

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 2042
ze dne 16.8.2016

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za 1. pololetí roku 2016

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za první pololetí roku 2016, která je přílohou č. 1 tohoto usnesení

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

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

Předkladatel: ředitelka MHMP
Tisk: R-22714
Provede:
Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2016**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015	6
1.2. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015	7
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2015	8
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	16
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	17
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	18
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	22
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	23
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	23
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	24
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	25
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	26
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	27
10. Tematické kontroly	30
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	31
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	34
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru	34
14. Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	35
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	35
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	35
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	36
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	36
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	37
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	37
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	40
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	41
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	42
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	42
25. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	43
26. Projednávání správních deliktů	43
Závěr	43
Příloha č. 1 – Srovnání podání za 1. pol. roku 2015 a 1. pol. roku 2016	46
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřizovaných OKC za 1. pol. roku 2015 a 1. pol. roku 2016	47
Příloha č. 3 – Nejčastější předměty podání, srovnání za 1. pol. roku 2015 a 1. pol. roku 2016	48

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP, (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 238 ze dne 9.2.2016 bodu II.1.3. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2016 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2016“ schváleným pod bodem I.1. výše uvedeným usnesením Rady HMP (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 1. pololetí roku 2016 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě usnesení Rady HMP č. 1337 ze dne 13.8.2013, z jehož bodu I.1. vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V 1. pololetí roku 2016 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů (dále též „ČÚS“),
- zákona o rozpočtových pravidlech,
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o rozpočtové skladbě“),
- zákona o HMP,
- obecně závazné vyhlášky HMP č. 55/2000 Sb. HMP, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut HMP“),
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (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 2015 ^{*)}	22	22	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 ^{*)}	48	48	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	3	0	0	3	3
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	37	13	35,14	24	9
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>25</i>	<i>11</i>	<i>44</i>	<i>14</i>	<i>4</i>
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	113	32	28,32	81	0
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	0	0	1	1
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	0	0	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2015	4	0	0	4	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2015	5	0	0	5	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	36	13	36,11	23	3
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	<i>24</i>	<i>8</i>	<i>33,33</i>	<i>16</i>	<i>1</i>
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru	5	1	20	4	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontrola využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	2	0	0	2	0
Tematické kontroly	4	2	50	2	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2015	4	2	50	2	1
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	11	0	0	11	11
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách	2	0	0	2	1
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	13	8	61,54	5	0
Celkem	331	144	43,50	187	30

Pozn.:

*) Plán přezkoumání hospodaření 47 MČ za rok 2015 na období od 1.7.2015 do 30.6.2016 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1495 ze dne 6.6.2015 a doplněn usneseními Rady HMP č. 46 ze dne 12.1.2016, kterým bylo do plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha 5

Pro rok 2016 bylo naplánováno celkem 331 kontrolních akcí, v průběhu 1. pololetí roku bylo realizováno 144 naplánovaných kontrol, nad rámec Plánu byly provedeny:

- mimořádná dohlídka zaměřená na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností v sekretariátu náměstkyně primátorky hl. m. Prahy Mgr. Petry Kolínské pro oblast územního rozvoje a územního plánu,

- na základě požadavku MČ Praha 4 o ověření postupu zadavatele u vybraných 3 výběrových řízení na veřejné zakázky byly podle § 3 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) provedeny úkony předcházející kontrole,

- byla rozpracována mimořádná kontrola výsledků hospodaření za období let 2013 – 2015 Pražských věží v příspěvkové organizaci Muzeum hlavního města Prahy,

- byla rozpracována mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření v příspěvkové organizaci Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2016 do 30.6.2016 zaregistrováno celkem 473 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 354 stížností, 58 stížností podle správního řádu, 24 petic a 37 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 101 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 80 podání.

V 1. pololetí roku 2016 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata a prověřena celkem 3 podání. Bylo zpracováno celkem 49 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožádání. Bylo vyřízeno 23 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 53 stížností na postup MČ a 30 odvolání proti rozhodnutím MČ.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 na období od 1.7.2015 do 30.6.2016 byl sestaven na základě žádostí 47 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1495 ze dne 16.6.2015 a doplněn usnesením Rady HMP č. 46 ze dne 12.1.2016 o přezkoumání hospodaření MČ Praha 5.

První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2015 provedeno u původních 47 MČ, v průběhu 1. pololetí roku 2016 u zbývajících jedné MČ.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015

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

Ve všech 48 MČ bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015, ve 47 MČ ve 2. pololetí 2015, a jeho výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2015, v jedné MČ bylo provedeno až v 1. pololetí roku 2016.

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2016 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 ve 23 z celkového počtu 48 přezkoumávaných MČ. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 20, Praha 21, Praha 22, Praha – Benice, Praha – Běchovice, Praha – Čakovice, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Kunratice, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov a Praha – Velká Chuchle.

Při tomto dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky v 8 MČ (v MČ Praha 22, Praha – Čakovice, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Kunratice, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov a Praha – Velká Chuchle), tj. v 34,8 % MČ přezkoumaných MHMP (v roce 2014 to bylo jen u 2 MČ). Méně závažné nedostatky byly zjištěny u zbývajících 15 MČ, z toho u 4 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku, u jedné MČ (Praha 17) byla provedena částečná náprava ještě v průběhu přezkoumání hospodaření. U 3 MČ byl kromě méně závažných nedostatků zjištěn i jeden závažný nedostatek, u jedné MČ (Praha – Běchovice) byl v průběhu kontroly nedostatek napraven.

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2015:

- závažné nedostatky byly zjištěny ve 3 MČ (Praha 4, Praha 21 a Praha – Běchovice)

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ vynaložila výdaje nad rámec závazného ukazatele rozpočtu dříve, než Rada MČ schválila příslušné rozpočtové opatření;
- porušení **zákona o HMP** tím, že grantové projekty (dotace) neschválilo Zastupitelstvo MČ, ale Rada MČ, MČ se žadateli uzavřela 25 Smluv o účelovém poskytnutí veřejných finančních prostředků podle zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, místo toho, aby správně uzavřela veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace podle zákona o rozpočtových pravidlech;
- porušení **zákona o účetnictví** tím, že dva předpisy (výnosy z pronájmu a přijaté zálohy na služby) byly předepsány v nesprávné výši (vyšší o 2 605 Kč a 2 000 Kč), po upozornění bylo účtování opraveno;

- méně závažné nedostatky:

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že příspěvková organizace zřízená MČ provozovala v doplňkové činnosti pronájem nebytových prostor a prodej zboží v bufetu, ačkoliv jí zřizovací listina provádění těchto činností neumožňovala;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetního případu; nebylo správně provedeno ocenění dlouhodobého majetku; vnitřní směrnice nebyla aktualizována v souladu s ČÚS; některé operace nebyly zapracovány (např. odpis pohledávek, nákup drobného majetku, zavedení majetku do evidence) bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností; některý drobný majetek nebyl zaúčtován na majetkový účet a zaveden do majetkové evidence; MČ neocenila správně dlouhodobý majetek (do ceny nezahrnula související náklady); některé výdaje byly u 3 MČ zaříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby;
- k porušení **zákona o HMP** došlo u 3 MČ, a to tím, že poslední splátka od nájemníka byla uhrazena bez toho, aby byl splátkový kalendář odsouhlasen Radou MČ; MČ v některých případech nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících; některé nájemní smlouvy nebyly opatřeny doložkou podle § 43, která by potvrdila, že zákonem stanovené podmínky byly splněny;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměly dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti nakládání s majetkem, personální a mzdové, včasného schvalování rozpočtových opatření, čerpání sociálního fondu, stanovení a dodržování smluvních podmínek, oblasti kontroly plnění povinností v rámci smluvních vztahů s nájemcem nebytového prostoru, ve vztahu ke správě firmě spravující bytové hospodaření MČ; v oblasti předpisů nájemného a dodržování provozních postupů nebyla funkční předběžná a průběžná kontrola; v oblasti přijatých věcných darů nebylo řádně účtováno, nebylo postupováno podle vnitřní směrnice a nebyla funkční průběžná a následná kontrola;

➤ k porušení **zákona o veřejných zakázkách** došlo pouze u 2 MČ, a to tím, že MČ nevyřadila nabídku na veřejnou zakázku, i když tato nevyhověla zákonným požadavkům; MČ neuveřejnily na profilu zadavatele některé skutečnosti v zákonné lhůtě (např. některé smlouvy, písemnou zprávu zadavatele, dodatek ke smlouvě na veřejnou zakázku); zveřejnění dodatku ke smlouvě na veřejnou zakázku (ve Věstníku veřejných zakázek) neproběhlo v zákonné lhůtě.

1.2. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2016 provedeno konečné dílčí přezkoumání ve všech 48 přezkoumávaných MČ. U 10 MČ (tj. u 21 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP; v uplynulém roce to bylo u 14 %) nebyly zjištěny nedostatky. Ve 3 MČ byl zjištěn pouze jeden nedostatek.

Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2015:

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** v případech, kdy MČ jednoznačně nevymezila ve zřizovací listině majetek, který svěřila zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření, MČ svěřený majetek ve svém účetnictví nevykazovala; MČ uzavřela smlouvu o poskytnutí neinvestiční účelové dotace, která neobsahovala číslo bankovního účtu příjemce, MČ nezveřejnila smlouvu stanoveným způsobem; některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným rozpočtem (výdaj byl realizován před schválením příslušného rozpočtového opatření Zastupitelstvem MČ); finanční dar ve výši 16 000 Kč měl být poskytnut na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace; příjmy podnikatelské činnosti MČ nesledovala odděleně od rozpočtových příjmů (zálohy na energie k pronajatým bytům); veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ ve výši 100 000 Kč a 92 600 Kč nebyly zveřejněny na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že nebyla dodržena povinnost vyhotovit účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu; nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; v některých případech nebyly k dokladům na termopapíru pořizovány kopie, a tím nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů před jejich poškozením; MČ zařídila některé výdaje na nesprávnou položku rozpočtové skladby; MČ nedodržela obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty; opravné položky k pohledávkám v hlavní i v podnikatelské činnosti byly vytvořeny v nesprávné výši; inventurní soupisy nebyly vyhotoveny jako průkazné účetní záznamy jednoznačně určující zjištěný majetek a závazky, neboť neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit; MČ v některých případech neprokázala k rozvahovému dni provedení fyzické a dokladové inventury; dokladové inventury byly provedeny formálně, nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem a stavem uvedeným v účetnictví; v některých případech plán inventur neobsahoval údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti a údaje stanovené obecně závaznými právními předpisy, inventarizační zpráva a plán inventur neobsahovaly seznam všech inventurních soupisů; v několika případech nebyl předložen seznam a popis inventarizačních identifikátorů; nebyla stanovena výše ocenění pohledávek a závazků pro jejich vzájemné odsouhlasení; MČ neocenila majetek určený k prodeji v souladu se zákonem; MČ nedodržely stanovené účetní metody;

➤ porušení **zákona o HMP** tím, že listiny nebyly opatřeny doložkou potvrzující splnění zákonem stanovených podmínek - podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání HMP nebo MČ předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem; v několika případech nebyla plněna povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících - MČ nedoložila úkony směřující k vymožení pohledávky; MČ nezveřejnila před schválením záměr pronajmout svěřený nemovitý majetek vyvěšením na úřední desce Úřadu MČ; MČ nedoložila schválení provedeného rozpočtového opatření orgány MČ; do funkce člena finančního výboru Zastupitelstva MČ byl nesprávně zvolen zástupce starosty MČ; starosta MČ podepsal kupní smlouvu v jiném znění, než byla schválena Zastupitelstvem MČ; nebylo doloženo rozhodnutí Zastupitelstva MČ k dohodě o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona, neboť interní směrnice nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou; nebyla zajištěna následná kontrola v oblasti vyúčtování účelové dotace; nebyla zajištěna dostatečně funkční průběžná kontrola v oblasti dodržování provozních postupů; nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku; MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu, neboť inventarizace majetku a závazků příspěvkové organizace nebyla provedena v souladu se zákonem; nebyl vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém MČ v oblasti poskytování darů, neboť v některých případech výdajů na dary nebylo možné posoudit dodržení stanovených kritérií; veřejnosprávní kontrola hospodaření ani průběžná kontrola v MČ zřízené příspěvkové organizaci nebyla dostatečně funkční; několik faktur neobsahovalo náležitosti dokladu podle § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a to údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku do jiné evidence podnikatelů.

1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2015

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo provedeno ve 48 MČ. V 9 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 19 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ (při přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo bez nedostatků 6 MČ, tj. 14 %). Jednalo se o tyto MČ: Praha 11, Praha – Benice, Praha – Čakovice, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Štěrboholy, Praha – Troja a Praha – Velká Chuchle.

V 23 MČ (48 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž ve 3 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha – Lochkov, Praha – Šeberov a Praha – Újezd).

V 16 MČ (33 %) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky i závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona. Jednalo se o MČ: Praha 5, Praha 6, Praha 12, Praha 19, Praha 22, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Dubeč, Praha – Dáblice, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Nedvězí, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice a Praha – Vínů.

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření vzniklé:

- **porušením rozpočtové kázně**
 - MČ Praha – Satalice
- **neúplností, nesprávností nebo neprůkazností vedení účetnictví**, spočívajícími v tom, že
 - MČ v důsledku dílčích nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření neprokázala, jakým způsobem bylo při inventarizaci ke dni 31.12.2015 ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví (MČ Praha 5),
 - MČ nepostupovala v souladu s § 33a zákona o účetnictví, neboť účetní operace (odúčtování majetku) nebyla schválena rozhodnutím příslušného orgánu a v případě darovaného majetku příspěvkové organizaci nebylo možno potvrdit správnost jeho ocenění, nebylo tak možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 uvedeného zákona (MČ Praha 19),
 - nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo správné ve smyslu § 8 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví, neboť ocenění zařízení kuchyně bylo zahrnuto duplicitně v hodnotě majetku MČ a v hodnotě majetku příspěvkové organizace (MČ Praha 19),
 - v některých případech MČ při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví (MČ Praha 6),
 - MČ při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2015 v některých případech nezajistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a závazků a stavem majetku a závazků v účetnictví (MČ Praha 12),
 - inventurní soupisy nesplňovaly požadavek průkaznosti, účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (MČ Praha – Satalice),

- v důsledku duplicitního účtování nebylo účetnictví MČ k 31.12.2015 správné ve smyslu § 7 odst. 1 zákona o účetnictví (MČ Praha – Libuš),
 - MČ při inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví, neboť v některých případech neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví (MČ Praha – Libuš, MČ Praha – Nedvězí),
 - neprůkaznost vedení účetnictví: MČ nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť nebylo doloženo, že inventarizaci ověřila, zda skutečný stav pozemků odpovídá stavu v účetnictví a že stav pozemků byl odsouhlasen na list vlastnictví v katastru nemovitostí (MČ Praha – Koloděje)
- **porušením povinností nebo překročením působností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy spočívajícími v tom, že**
- MČ nepostupovala v souladu s § 26 zákona o finanční kontrole, neboť v případě vyplacené odměny z dohody o pracovní činnosti došlo k selhání vnitřního kontrolního systému (byla vyplácena vyšší odměna, než jaká byla sjednána v dohodě) (MČ Praha 19),
 - MČ nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících (MČ Praha 6),
 - nebyl vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona o finanční kontrole (MČ Praha 22),
 - starosta MČ podpisem kupní smlouvy a smlouvy o dílo, které byly schváleny Zastupitelstvem MČ v jiném znění, překročil své zákonné kompetence (MČ Praha – Lipence),
 - MČ porušila § 6 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť nesledovala příjmy podnikatelské činnosti odděleně od rozpočtových příjmů (MČ Praha – Libuš),
 - informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z konečného přezkoumání za rok 2014, včetně informace o jejich splnění, byla podána přezkoumávajícímu orgánu po zákonem stanovené lhůtě - o 8 dní později (MČ Praha – Březiněves),
 - MČ nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným rozpočtem (MČ Praha – Vinoř),
 - MČ nepostupovala v souladu s § 26 zákona o finanční kontrole, neboť v případě převodů finančních prostředků Tělocvičné jednotě Sokol Vinoř a proplacení výdaje za lázeňský pobyt nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku a při převodu finančních prostředků Občanskému sdružení při ZŠ a MŠ Praha – Vinoř nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (MČ Praha – Vinoř)
- **neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky a dílčích přezkoumáních za rok 2015** – bylo zjištěno, stejně jako v minulém roce, v 8 MČ: MČ Praha 6, Praha 12, Praha 19, Praha – Běchovice, Praha – Libuš, Praha – Lipence, Praha – Řeporyje, Praha – Vinoř.

Podrobněji o neodstraněných nedostatcích, zjištěných v předcházejících letech, pojednává kapitola 7.1 Zprávy.

Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015 v jednotlivých MČ:

Praha 2

- porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť MČ u veřejné zakázky "Zajištění ostrahy hlavní budovy Úřadu městské části Praha 2" nevyřadila při otevírání obálek a vyhotovování protokolu nevyhovující nabídku; neuveřejnila na profilu zadavatele písemnou zprávu do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení; nedešlala do 15 dnů od uzavření dodatku ke „Smlouvě o poskytování bezpečnostních služeb“ oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění.

Praha 4

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby" a položky rozvahy "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek"; MČ nedodržela obsahové vymezení položek některých aktiv (dlouhodobých pohledávek) a některých nákladů zdaňované činnosti v účetní závěrce; některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu; MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby v případě některých výdajů na pořízení hardware; ocenění majetku ekvivalencí nepoužila MČ u obou majetkových podílů v akciových společnostech; inventurní soupisy účtů účtové

skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit;

- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla zajištěnou průběžnou a následnou kontrolu, neboť nebylo možno potvrdit, že s pohledávkou za dodavatelem ve výši 240 000 Kč bylo nakládáno hospodárně a efektivně; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci nebyla funkční;
- některé další nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly napraveny částečně.

Praha 5

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, když MČ v důsledku dílčích nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření neprokázala, jakým způsobem bylo při inventarizaci ke dni 31.12.2015 ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví; MČ v rámci inventarizačních činností nestanovila výši pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků odběrateli a dodavateli, a toto odsouhlasení neprováděla; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.III.36. Dohadné účty pasivní"; nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.1. Spotřeba materiálu";
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ neprokázala vymáhání některých pohledávek (v objemu min. 27 416 tis. Kč);
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť vnitřní kontrolní systém MČ nebyl v oblasti poskytnutých záloh na dodávky předmětů pro reprezentační účely dostatečně funkční;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ poskytla 3 zaměstnancům osobní příplatky nad rámec 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platových třídách, do kterých byli zaměstnanci zařazeni, bez odpovídajícího odůvodnění;
- nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven: písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu za toto období;
- MČ byla upozorněna riziko možného správního deliktu ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona o přezkoumávání hospodaření.

Praha 6

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví: v některých případech MČ při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; MČ v jednom případě neocenovala majetek v souladu se zákonem;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že zadavatel nedodržel podobu strukturovaných dat základních vybraných informací o veřejné zakázce uveřejněné na profilu zadavatele; nedodržel lhůtu pro zveřejnění informace o skutečně uhrazené ceně zakázky v daném roce; neuveřejnil nejpozději do 31.3. následujícího kalendářního roku ceny uhrazené za plnění veřejných zakázek v předchozím kalendářním roce; nedodržel lhůtu pro zveřejnění seznamu subdodavatelů; že neodstranil nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2014: v některých případech MČ při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví;
- MČ byla upozorněna na riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 120 odst. 1 písm. b) zákona o veřejných zakázkách.

Praha 7

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že inventarizační zpráva a plán inventur neobsahovaly seznam inventurních soupisů; MČ nedoložila inventurní soupis k opravným položkám k jiným pohledávkám z hlavní činnosti;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že „Plán auditů a kontrol na rok 2015“, týkající se městskou částí zřízených příspěvkových organizací, nebyl schválen Radou MČ;
- některé další nedostatky, zjištěné při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly napraveny částečně.
- MČ byla upozorněna na riziko možného správního deliktu ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona o přezkoumávání hospodaření.

Praha 8

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí orgánu MČ o prodeji;
- nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven: v závěrečném účtu MČ za rok 2014 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření společnosti Centrum Palmovka, a.s., která byla založena MČ, a tím nebylo naplněno ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech.

Praha 12

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví: MČ při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2015 v některých případech nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a závazků a stavem majetku a závazků v účetnictví;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ dostatečně nezajistila prověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly;
- některé další nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření: průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ nebyla zcela funkční a MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v příspěvkové organizaci; MČ jako zadavatel uveřejnila výši skutečně uhrazených cen za plnění veřejných zakázek po stanovené lhůtě.

Praha 14

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že plán inventur neobsahoval stanovené údaje, neboť neobsahoval jednoznačně určený seznam inventurních soupisů, které budou v rámci inventur sestavovány, a nebylo tak jednoznačně stanoveno, v jakém rozsahu inventarizačních položek budou inventurní soupisy vyhotoveny.

Praha 16

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že vnitřní předpisy a doklady k provedení inventarizace k 31.12.2015 neobsahovaly seznam a popis inventarizačních identifikátorů, výši ocenění pohledávek a závazků pro vzájemné odsouhlasení a seznam všech inventurních soupisů;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla přezkoumávajícímu orgánu podána do 15 dnů od projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem Zastupitelstvem MČ.

Praha 17

- porušení **zákonu o účetnictví** spočívající v tom, že příspěvková organizace zřízená MČ nepořizovala kopie termodokladů, čímž nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů; MČ nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy (nedostatek byl napraven dne 31.3.2016);
- porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že příspěvková organizace zřízená MČ neměla zaveden plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole výdajů před vznikem závazku.

Praha 19

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že účetní operace (odúčtování majetku) nebyla schválena rozhodnutím příslušného orgánu, a v případě darovaného majetku příspěvkové organizaci nebylo možno potvrdit správnost jeho ocenění, nebylo tak možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo průkazné; nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo správné, neboť ocenění zařízení kuchyně bylo zahrnuto duplicitně v hodnotě majetku MČ a v hodnotě majetku příspěvkové organizace; MČ nedodržela ustanovení zákona, že účetní jednotky neodepisují dlouhodobý majetek, který se oceňuje reálnou hodnotou; v případě pořízení software MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy dlouhodobý nehmotný majetek; ve dvou případech nedodržela druhové třídění výdajů;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že zaměstnankyně, která nebyla vedoucím zaměstnancem MČ zařazeným do Úřadu MČ, byla pověřena výkonem funkce příkazce operace; některé výdaje byly hrazeny bez záznamu o provedení předběžné kontroly správcem rozpočtu, hlavním účetním a příkazcem operace; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná v příspěvkové organizaci nebyla funkční; v případě vyplacené odměny z dohody

o pracovní činnosti došlo k selhání vnitřního kontrolního systému (byla vyplácena vyšší odměna než sjednaná);

➤ některé další nedostatky spočívající v nedostacích zjištěných u platového výměru zaměstnance MČ zařazeného do Úřadu MČ; odměna z dohody o provedení práce byla nižší než minimální mzda; u 2 dohod o provedení práce nebyl respektován zákonem stanovený rozsah práce v kalendářním roce; v neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání za rok 2015.

Praha 20

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem (MČ přijala opatření k jeho odstranění, úplné napravení nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016);

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že inventurní soupis neobsahoval stanovené údaje (okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury, slovní značení podle směrné účtové osnovy); MČ nedodržela obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky a obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".

Praha 21

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, MČ nezařadila některé technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání; v jednom případě při účtování vyřazení dlouhodobého majetku nedodržela obsahové vymezení nákladů; MČ byla upozorněna na riziko nedodržení stanoveného postupu, že odpisování dlouhodobého majetku se zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ uzavřela dohodu o provedení práce, ve které nesjednala odměnu za provedené práce.

Praha 22

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ nevytvořila dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu § 25 a násl. zákona.

Praha – Běchovice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť dokladová inventura ve zdaňované činnosti nebyla průkazně a jednoznačně doložena;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že vedoucí zaměstnanci příspěvkové organizace zřízené MČ nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému; uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola ve zdaňované činnosti;

➤ neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření - účetní doklady ve zdaňované činnosti nebyly jednoznačně a srozumitelně doloženy; neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání v roce 2014 - inventurní soupisy zdaňované činnosti neobsahovaly ve všech případech skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení stavu pohledávek a závazků.

Praha – Březiněves

➤ porušení povinnosti vyplývající ze **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z konečného přezkoumání za rok 2014 včetně informace o jejich splnění byla podána přezkoumávajícímu orgánu 8 dní po uplynutí zákonem stanovené lhůty;

➤ MČ byla upozorněna na riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona o přezkoumávání hospodaření.

Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela stanovený postup tvorby a použití opravných položek;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nezajistila předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací;

➤ některé další nedostatky spočívající v tom, že zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, do 15 dnů od jejího uzavření.

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ zřízená příspěvková organizace neúčtovala

o vyřazení sekačky na travu k okamžiku uskutečnění účetního případu a nepoživovala kopie termodokladů, čímž nezajistila dostatečnou ochranu obsahu účetních záznamů před jejich poškozením.

Praha – Dolní Počernice

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že při účtování o převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Praha – Dubeč

- porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy D.III.7. Krátkodobé přijaté zálohy;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ nezveřejnila záměr pronajmout nemovitý majetek HMP;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ nedodržela druhové třídění výdajů podle rozpočtové skladby.

Praha – Ďáblice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace uzavřená MČ neobsahovala číslo bankovního účtu příjemce a nebyla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stanoveném termínu;
- porušení **zákona HMP**, neboť MČ neopatřila tři dodatky k nájemním smlouvám doložkami, kterými by bylo potvrzeno splnění zákonem stanovených podmínek;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť některé účetní doklady ve zdaňované činnosti byly v rámci provádění předběžné, resp. průběžné kontroly podepsány zaměstnancem, který nebyl pověřen starostou MČ výkonem funkce hlavního účetního;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ nedoložila plány vzdělávání zaměstnanců, kteří jsou úředníky územního samosprávného celku.

Praha – Koloděje

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť veřejnoprávní smlouvy neobsahovaly stanovené náležitosti; žádosti o dotace nebyly předloženy;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť nebylo doloženo, že MČ inventarizací ověřila, zda skutečný stav pozemků odpovídá stavu v účetnictví a že stav pozemků byl odsouhlasen na list vlastnictví v katastru nemovitostí; MČ k 31.12.2015 nezaúčtovala do výnosů jednorázovou úplatu ve výši 150 Kč vyplývající ze Smlouvy o zřízení služebnosti; v evidenci majetku vedla pozemky a stavbu garáže, které byly oceněny v nulové hodnotě; předpis pohledávek z místního poplatku ze psů nebyl doložen průkazným dokladem; MČ nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení; v několika případech byly výdaje a příjmy zatříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby; na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly k 31.12.2015 nesprávně evidovány položky, které měly být k tomuto datu zařazeny na účty dlouhodobého majetku (na účty účtové skupiny 02); při účtování o přijatých peněžních darech fyzických osob MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“; sdělení závazného ukazatele MČ zřízené příspěvkové organizaci po schválení v rozpočtu a po úpravě nebylo provedeno neprodleně;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť některé smlouvy nebyly zavedeny do evidence smluv; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ v městskou částí zřízené příspěvkové organizaci nebyla funkční;
- některé další nedostatky, neboť MČ v písemné informaci ohledně opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření neuvedla lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření; MČ nesprávně stanovila měsíční odměnu uvolněného místostarosty MČ od prosince 2015.

Praha – Křeslice

- porušení **zákona o rozpočtové skladbě** spočívající v tom, že zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ nepodala informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 v zákonem stanoveném termínu.

Praha – Kunratice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť územní celek nedodržel stanovený postup tvorby opravných položek k pohledávkám;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu;
- MČ byla upozorněna na riziko možného správního deliktu ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona o přezkoumávání hospodaření.

Praha – Libuš

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ nesledovala příjmy podnikatelské činnosti odděleně od rozpočtových příjmů;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v důsledku duplicitního účtování nebylo účetnictví MČ k 31.12.2015 správné; MČ při inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 v některých případech neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; MČ v jednom případě nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby; nedodržela obsahové vymezení některých položek rozvahy; na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé byl k 31.12.2015 nesprávně vykázán zůstatek se záporným znaménkem; MČ netvořila opravné položky k pohledávkám v hlavní i v podnikatelské činnosti; MČ v jednom případě nepoužila metodu časového rozlišení; některé účetní záznamy předložené MČ nelze považovat za průkazné;
- MČ nepostupovala v souladu **zákonem o HMP**, neboť rozpočtové opatření nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ; MČ nedoložila úkony směřující k vymožení pohledávky;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu v oblasti dodržování provozních postupů; MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu u příspěvkové organizace ve své působnosti;
- MČ neodstranila některé nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky 2013 a 2014. MČ byla upozorněna na riziko možného správního deliktu ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech.

Praha – Lipence

- porušení **zákona o účetnictví**, neboť MČ v jednom případě nedodržela druhové třídění výdajů; nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám; při inventarizaci účtů 909, 374 a 388 MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví; MČ nedodržela obsahové vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty;
- porušení **zákona o HMP**, neboť do funkce člena finančního výboru byl zvolen místostarosta MČ; starosta podepsal 2 smlouvy, které byly schváleny Zastupitelstvem MČ v jiném znění;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla dostatečně funkční předběžnou kontrolu v oblasti dodržování vnitřního předpisu; MČ nevykázala pohledávky k 31.12.2015 ve správné lhůtě splatnosti; veřejnosprávní kontrola hospodaření ve zřízené příspěvkové organizaci nebyla dostatečně funkční;
- některé další nedostatky, neboť zaměstnavatel nezařadil zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe; MČ ve 2 případech nedodržela zásady transparentnosti a rovného zacházení podle zákona o veřejných zakázkách;
- MČ neodstranila všechny nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání (MČ nedodržela 15-ti denní lhůtu pro zveřejnění smlouvy o dílo na veřejnou zakázku na profilu zadavatele od jejího uzavření).

Praha – Lochkov

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ při účtování o poskytnutém daru nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, resp. nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání“.

Praha – Nebušice

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů a neúčtování v souladu s Českými účetními standardy, neboť MČ v několika případech nedodržela druhové členění výdajů; příspěvková organizace zřízená MČ neúčtovala o vzniku pohledávek z pronájmů bytů a záloh na služby spojené s užíváním bytu ke dni uskutečnění účetního případu a nezajistila dostatečnou ochranu obsahu účetních záznamů (nepořizovala kopie účetních dokladů vytištěných na termopapíru);
- porušení **zákona o finanční kontrole** - příspěvková organizace zřízená MČ neměla zaveden plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole výdajů před vznikem závazku.

Praha – Nedvězí

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ inventarizací neověřila, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví, nesestavila plán inventur, nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy neobsahovaly požadované údaje. **Praha – Přední Kopanina**

➤ nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ zařadila výdaj na nesprávnou položku rozpočtové skladby; nebylo účtováno o krátkodobých podmíněných pohledávkách ze smluv o prodeji majetku;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť uvnitř orgánu veřejné správy (MČ) nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola; nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Praha – Řeporyje

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť MČ nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky; Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o dohodách o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací;

➤ nedodržení **zákoníku práce** tím, že byla nesprávně vyplácena náhrada mzdy z důvodu účasti na školení;

➤ neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, a to nezajištění předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací (při uzavírání smluv a jejich dodatků).

Praha – Satalice

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví; inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu; MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů"; MČ chybně účtovala o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji; účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy; Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o jemu vyhrazených záležitostech;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v nezajištění systému vnitřní kontroly;

➤ některé další nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání (dílčích přezkoumáních) nebo při přezkoumání za předcházející rok.

Praha – Slivenec

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nepostupovala při účtování o dlouhodobém hmotném majetku předaném do užívání podle Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky; inventurní soupis majetku vykázaného k 31.12.2015 na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy neobsahoval skutečnosti, podle kterých by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit, inventarizace nebyla provedena v souladu se zákonem.

Praha – Suchdol

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nebyla stanovena hranice vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Praha – Šeberov

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu s § 17 odst. 7 zákona (nedostatek může být napraven až při projednání návrhu závěrečného účtu za rok 2015).

Praha – Újezd

➤ porušení **zákona o přezkoumávání hospodaření**, neboť přezkoumávajícímu orgánu nebyla podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Praha – Vnoř

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť peněžní prostředky středisku Diakonie ČCE – středisko Zvonek v Praze 4 měly být poskytnuty jako dotace na základě veřejnoprávní smlouvy; některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným rozpočtem;
- porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle ČÚS spočívající v tom, že MČ nesprávně zařídila výdaj poskytnutý středisku Diakonie ČCE – středisko Zvonek v Praze 4; nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.5. Dodavatelé“ a položky výkazu zisku a ztráty „A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání“; MČ neúčtovala o předpisu závazku do období, s nímž tato skutečnost věcně a časově souvisí;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ v případě jedné přijaté faktury nedoložila objednávku a nebylo tak doloženo provedení předběžné řídicí kontroly; v případě převodů finančních prostředků TJ Sokol Vnoř a proplacení výdaje za lázeňský pobyt nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku a při převodu finančních prostředků Občanskému sdružení při ZŠ a MŠ Praha – Vnoř nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku;
- MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o HMP**, neboť neopatřila darovací smlouvu a 2 smlouvy o dílo k veřejným zakázkám doložkou potvrzující splnění zákonem stanovených podmínek;
- některé další nedostatky, neboť MČ ve stanovené lhůtě nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo uzavřenou na veřejnou zakázku, písemnou zprávu zadavatele k veřejné zakázce a výši skutečně uhrazené ceny za plnění podlimitní veřejné zakázky;
- MČ neodstranila 2 nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření.

Praha – Zbraslav

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ v několika případech nedodržela druhové členění výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě; v jednom případě při pořízení laserové tiskárny byla do její pořizovací ceny chybně započítána hodnota tonerových kazet;
- některé další nedostatky spočívající v tom, že MČ v dohodě o pracovní činnosti neuvedla sjednaný rozsah pracovní doby, u podlimitní veřejné zakázky na stavební práce nebyly dodrženy lhůty pro zveřejňování smluv a dodatků, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů a u 2 veřejných zakázek malého rozsahu MČ jako veřejný zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvy včetně všech jejich změn a dodatků ve stanovené lhůtě podle §147a zákona o veřejných zakázkách; zadavatel ve výzvě k podání nabídek u 4 veřejných zakázek malého rozsahu uvedl odkaz na chybné ustanovení zákona o veřejných zakázkách.

Praha – Zličín

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventurní soupisy a přílohy inventurních soupisů neobsahovaly stanovené údaje;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že kontrolní systém MČ u zřízené příspěvkové organizace nebyl plně funkční, neboť při převzetí inventarizačních písemností nebylo zjištěno, že příspěvková organizace nevyhotovila inventurní soupisy.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
		1	Praha 10	✓
		2	Praha 13	✓
		3	Praha 15	✓

Pro rok 2016 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2016 nebyla dokončena žádná kontrola a ke dni 30.6.2016 byly 3 plánované kontrolní akce rozpracovány.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2016 bylo naplánováno 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2015 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly ukončeny 2 kontroly a 5 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
1	Divadlo Na zábradlí, Anenské náměstí 209/5, Praha 1, 115 33	1	Centrum sociálních služeb Praha, Žilinská 2769/2, Praha 4 - Záběhllice, 141 00	✓
2	Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00	2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice, Kytlice 69/71, 407 45	
		3	Domov pro seniory Bohnice, Na Hranicích 674, Praha 8, 18100	✓
		4	Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, Praha 10, 108 00	✓
		5	Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4, Bartáková 1200/4, Praha 4, 140 00	✓
		6	Galerie hlavního města Prahy, Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1, 110 00	
		7	Městská poliklinika Praha, Spálená 78/12, Praha 1, 110 00	✓
		8	Městská nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 – Vysočany, 190 00	
		9	Palata - Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 5, Praha 5 –Smíchov, 150 00	
		10	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00	

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2016 v příspěvkových organizacích:

➤ Divadlo Na zábradlí, Anenské náměstí 209/5, Praha 1

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nesprávně účtovala náklady na přepravu dekorací a rekvizit na účet 512 – Cestovné; v případě účtování pohybů na účtu FKSP (účet 912) a na bankovním účtu FKSP (účet 243) byly převody částek účtovány souhrnně rozdílem přírůstků a úbytků, ke kterým byly doloženy tabulky převodů, ze kterých však jednoznačně nevyplývalo, jakým způsobem byla převáděná částka vypočítána. Organizace na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek nesprávně samostatně účtovala reflektory a tubusy, ačkoli tubus byl nezbytným příslušenstvím reflektoru. Technické zhodnocení budovy na základě rekonstrukce sociálního zařízení bylo zaúčtováno s několikaměsíčním zpožděním po předání a vyfakturování díla, a tím nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Výnosy za reklamu za období 1.9.2015 – 30.6.2016 účtovala organizace do výnosů roku 2015, namísto do období, s nímž skutečnosti časově a věcně souvisí.

V některých případech uzavřených smluv se zahraničními partnery (např. smlouvy o spoluprádeltství) nebyl text smluv uveden v českém jazyce.

➤ Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, např. v oblasti tvorby a čerpání fondu reprodukce majetku nebylo možné ověřit průkaznost některých finančních operací, nebyla doložena kompletní dokumentace k majetku evidovanému na podrozvahových účtech, nebyl průkazně předložen způsob výpočtu oprávek ke stavbám, bylo nesprávně současně účtováno o některém pořízeném drobném dlouhodobém majetku na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a na účtu 902 0300 – Jiný drobný dlouhodobý majetek; v některých případech se neshodovala pořizovací cena majetku účtovaného na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek s hodnotou uvedenou na faktuře, a tím došlo k podhodnocení celkové evidence majetku. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako zcela funkční.

V rozporu s **vyhláškou o FKSP** nebyly zálohové převody peněžních prostředků na základní příděl do fondu uskutečňovány nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě

fondů došlo. Organizace neprovedla podle harmonogramu ke zpracování účetní závěrky za rok 2014 porovnání zůstatku bankovního účtu 243/0010 a účtu 412 – FKSP, včetně vypořádání finančních prostředků na účetní stav účtu.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2016 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2016 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2016 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, 190 00	1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 - Dejvice, Studentská 10, 160 00	✓
2	Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150, 140 00	2	Dům dětí a mládeže Praha 7, Šimáčkova 16/1452, Praha 7, 170 00	
3	Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2, 190 00	3	Gymnázium Čakovice, Praha 9, nám. 25. března 100, 196 00	
4	Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400, 181 00	4	Gymnázium Jana Nerudy, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Hellichova 3, 118 00	
5	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, 110 00	5	Gymnázium Opatov, Praha 4, Konstantinova 1500, 149 00	
6	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, K Letišti 278, Praha 6 – Ruzyně, 161 00	6	Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, V pevnosti 4, Praha 2, 128 41	
7	Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Za Černým mostem 3/362, Praha 9, 198 00	7	Střední odborné učiliště kadeřnické, Praha 8, Karlínské náměstí 8/225, 186 00	
8	Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3, 170 00	8	Školní jídelna, Praha 5 - Smíchov, Štefánikova 11/235, 150 00	✓
9	Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800, 146 00	9	Základní škola logopedická a Základní škola praktická, Praha 8, Libčická 399, 181 02	
10	Základní škola pro zrakově postižené, Praha 2, nám. Míru 19, 120 00	10	Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570, 194 00	
11	Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8, 130 00	11	Základní umělecká škola Ilji Hurníka, Praha 2, Slezská 21, 120 00	
		12	Základní umělecká škola, Praha 1, Biskupská 12, 110 11	
		13	Základní umělecká škola, Praha 4, Dunická 3136, 141 00	✓
		14	Základní umělecká škola, Praha 8, Klapkova 25, 182 00	✓

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2016 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno plně v souladu se zákonem o účetnictví. Účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. V některých případech bylo použití veřejných finančních prostředků hodnoceno jako nevhodné a neefektivní ve smyslu **zákona o finanční kontrole**. Svěřený majetek nebyl využíván hospodárně, pohledávky nebyly zabezpečeny proti promlčení. Inventarizace nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vedení a řízení doplňkové činnosti bylo neekonomické z důvodu značného uplatňování mzdových nákladů, které v důsledku vedlo ke snižování zisku z doplňkové činnosti. Vnitřní kontrolní systém nebyl hodnocen jako funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace poměrnou část výnosů plynoucích z úroků, uložených na běžném bankovním účtu a na běžném bankovním účtu

pro FKSP účtovala v rámci výnosů doplňkové činnosti, namísto v rámci výnosů hlavní činnosti - došlo ke zvýšení výnosů doplňkové činnosti a snížení výnosů hlavní činnosti s vlivem na výsledek hospodaření organizace; na účtu 512 – Cestovné byly zaúčtovány náklady, které nebyly doloženy výkazy pracovních cest, paušální částky nebyly doloženy analýzami cestovních výdajů; cestovní náklady v celkové výši 18 337 Kč byly hodnoceny jako nevhodně vynaložené; inventarizace pohledávek a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť inventurní soupisy neobsahovaly stanovené náležitosti; organizace v průběhu účetního období neměla přehled o svých pohledávkách a závazcích; většina faktur na nájemné nebyla vystavena v souladu s uzavřenými nájemnými smlouvami.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť ve 2 případech byly přiznány příplatky za vedení nesprávně v nižší výši; osobní ohodnocení byla 4 zaměstnancům stanovena ihned od data nástupu; v některých případech nebyla řádně doložena započítatelná praxe zaměstnanců; v několika případech bylo zjištěno chybné zařazení do platových tříd, které neodpovídalo nejnáročnější vykonávané práci. V některých případech dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v doplňkové činnosti nebyly odměny přiměřené vykonané práci, docházelo k neefektivnímu vyplácení prostředků získaných doplňkovou činností ve prospěch zaměstnanců.

Roční náklady na vedení účetnictví externím dodavatelem činily 1 403 967,50 Kč, vzhledem k objemu účetních prací a k obvyklé ceně za srovnatelné služby byly tyto náklady minimálně o 50 % předraženy; jednatelem dodavatele účetnictví byla osoba, která v organizaci vykonávala funkci vedoucí ekonomky – jednalo se o střet zájmů, vnitřní kontrolní systém v této oblasti nebyl zajištěn.

Porovnáním nákladů a výnosů jednoho okruhu doplňkové činnosti – hostinská činnost bylo zjištěno, že v této ekonomické činnosti byla dosažena ztráta ve výši 199 tis. Kč, největší nákladovou položku tvořily mzdové náklady a související zákonné odvody, které tvořily 52,1 % dosažených výnosů. Vedení doplňkové činnosti bylo neefektivní a nevhodně, neboť docházelo k vyvádění finančních prostředků získaných provozováním doplňkové činnosti některým zaměstnancům organizace.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150**

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržovala zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; výnosy z pořádání kroužků neúčtovala předpisem pohledávky, ale ke dni přijetí platby, v důsledku toho neměla v průběhu účetního období zajištěn přehled o všech svých pohledávkách.

➤ **Gymnázium, Praha 8, Ústavní 400**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno v některých případech nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť některý jiný drobný dlouhodobý majetek pořízený v minulosti byl do majetkové evidence zařazen s nulovou pořizovací cenou; organizace nezaúčtovala na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nezavedla do majetkové evidence knihy v celkové výši 20 tis. Kč.

Nebyla dodržena **vyhláška o FKSP** při poskytování příspěvku na rekreaci, neboť v některých případech organizace uhradila faktury, které nebyly vystaveny na celou cenu rekreace, ale pouze ve výši poskytovaného příspěvku.

Organizace porušila **Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou na rok 2015**, neboť v listopadu 2015 použila prostředky fondu odměn ve výši 80 tis. Kč bez souhlasu RHMP.

➤ **Gymnázium, Praha 9, Špitálská 2**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech neúčtovala skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí; nezaúčtovala všechny účetní případy a nedodržela číselnou řadu používanou pro zaúčtování vydaných faktur; evidovala neoceněný drobný dlouhodobý hmotný majetek, v některých případech do pořizovací ceny majetku nezahrnula náklady související s jeho pořízením ve správné výši; inventurní soupisy neobsahovaly veškeré stanovené údaje; rekonstrukce elektrorozvodů a hřiště nebyly zařazeny do účetní evidence ke dni zařazení do majetkové evidence; některé účetní případy byly účtovány na nesprávné účty.

Bylo zjištěno nedodržení **Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou na rok 2015 a 2016**, neboť o přijatých účelově určených darech a jejich čerpání a o čerpání investičního fondu do 40 tis Kč nebyla v příslušném čtvrtletním termínu podána hlavnímu městu Praha informace.

Vnitřní kontrolní systém nebyl hodnocen jako funkční.

➤ **Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, v některých případech byly inventury k 31.12.2015 provedeny formálně a nebylo porovnáno, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví; rozpisy zůstatků účtů pohledávek a závazků, přiložené k Inventarizační zprávě k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31.12.2015, neobsahovaly veškeré náležitosti inventurních soupisů; k účetním dokladům k čerpání rezervního fondu a k čerpání investičního fondu na opravy a údržbu budovy nebyl připojen indikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetními doklady a záznamy; organizace nedoložila podkladovou dokumentaci některých výnosů zaúčtovaných na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a některých nákladů na stravné zaměstnanců zaúčtovaných na účet 527 – Zákonné sociální dávky - nebyla tak zaručena průkaznost účetních záznamů; organizace nedodržela v případě zaúčtování souvisejících služeb spojených s dodávkou tepla obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; v některých případech organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (výnosy ze vstupného do divadla, pořízení dlouhodobého majetku, krátkodobé přijaté zálohy).

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v dohodách o pracovní činnosti uzavřených na činnost výuky nebyl jednoznačně sjednán rozsah pracovní doby.

V rozsahu zjištěných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako funkční.

➤ **Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, K Letišti 278, Praha 6 - Ruzyně**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo v některých případech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy, účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, ve vedení účetnictví organizace byly zjištěny systémové nedostatky; svěřený majetek nebyl využíván hospodárně a nebyla zcela zabezpečena jeho ochrana; nebyla provedena inventarizace bankovních účtů, účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci, účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, nebyla provedena inventarizace veškerého majetku a zásob k 31.12.2015; bylo zjištěno nedodržení povinnosti účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť organizace v roce 2015 zaúčtovala náklady na teplo za rok 2014, důsledkem bylo snížení nákladů v roce 2014 a zvýšení nákladů za rok 2015 s vlivem na výsledek hospodaření v jednotlivých letech; nedodržení podmínek průkaznosti účetnictví – na bankovním účtu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2015 byl zjištěn rozdíl, který nebyl položkově doložen; vystavené interní účetní doklady nebyly schvalovány podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ. V oblasti hlavní činnosti na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti byly chybně zaúčtovány výnosy za poskytování výcviku letištní údržby a provádění zkoušek, které měly být zaúčtovány v rámci výnosů doplňkové činnosti a měly být předmětem daně z příjmů. Došlo ke zvýšení výnosů hlavní činnosti a snížení výnosů doplňkové činnosti o uvedenou částku s vlivem na výsledek hospodaření organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v oblasti odměňování na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr nebyla stanovena za stejnou práci stejná odměna; nebyly uzavřeny dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování v oblasti vybírání hotovosti od žáků pedagogickými zaměstnanci organizace.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť v několika případech byly chybně stanoveny platové postupy; u několika zaměstnanců chyběly zápočty započitatelné praxe.

Bylo zjištěno porušení **bodů 14 Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou na rok 2015**, neboť organizace nepodala zřizovateli k 31.12.2015 čtvrtletní informaci o čerpání fondu odměn a rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření.

V několika případech bylo použití veřejných finančních prostředků hodnoceno jako nevhodné, neúčelné a neefektivní ve smyslu **zákona o finanční kontrole**. Vzhledem ke zjištěnému stavu účetnictví a souvisejících oblastí a množství nedostatků v oblasti mezd a personalistiky, množství nevhodně použitých veřejných finančních prostředků a vzhledem k tomu, že inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s platnou legislativou, bylo hodnoceno řízení organizace v ekonomické oblasti a vnitřní kontrolní systém organizace jako nefunkční.

➤ **Střední odborné učiliště gastronomie a podnikání, Za Černým mostem 362/3, Praha 9**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2015 nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť některé inventurní soupisy byly

nedostatečné (chyběly zde např. odkazy na doklady, na příslušný účet), v rámci jednotlivých inventurních soupisů účtů pohledávek nebyly u některých položek uvedeny odkazy na konkrétní účetní doklady; nebyl proveden přepočítání zůstatku eurového účtu k okamžiku sestavení účetní závěrky 31.12.2014 kurzem vyhlášeným Českou národní bankou (zůstatek devizového účtu ke dni 31.12.2014 tak nebyl vykázán ve správné výši); do nákladů roku 2015 byly chybně zaúčtovány náklady na telekomunikační služby a antivirový program (licence na 3 roky), důsledkem bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v dotčených letech; přeplatky vyplývající z vyúčtovacích faktur, které měly charakter pohledávky, byly nesprávně evidovány prostřednictvím účtu 321 – Dodavatelé; organizace do majetkové evidence nezařadila některý jiný drobný dlouhodobý majetek s použitelností delší než jeden rok, který nezaúčtovala na podrozvahový účet; některé účetní zápisy nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť v jednom případě byl zaměstnanec zařazen nesprávně do vyšší třetí platové třídy.

➤ **Vyšší odborná škola oděvního návrhářství a Střední průmyslová škola oděvní, Praha 7, Jablonského 3**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 nebyla provedena v souladu se zákonem; organizace uplatnila v doplňkové činnosti v roce 2015 náklady ve výši 27 272 Kč, které se týkaly roku 2014; některé účetní případy byly účtovány na nesprávné účty; v účetnictví organizace docházelo k chybám v systému vedení podkladové dokumentace k účetní evidenci v oblasti pokladních a interních operací, účetnictví se tak stávalo nesrozumitelné, způsob účtování byl nepřehledný; organizace postupovala nesprávně při vyúčtování záloh; do pořizovací ceny některého majetku organizace nezahrnula náklady související s jeho pořízením; v některých případech bylo zahájeno odpisování dlouhodobého majetku zařazeného do užívání s měsíčním zpožděním; dokladová inventura účtů 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 381 – Náklady příštích období vykazovala nižší zůstatky oproti zůstatkům v účetnictví organizace (účet 314 celkem o 15 347 Kč, účet 381 celkem o 21 003,60 Kč) a dokladová inventura účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy vykazovala nižší zůstatek oproti zůstatku v účetnictví organizace celkem o 122 216,79 Kč, účetnictví se stalo v této oblasti neprůkazné; organizace neprovedla inventarizaci účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Bylo zjištěno porušení **zákona o daních z příjmů**, neboť organizace uplatnila náklady na spotřebu energií, souvztažný účetní zápis byl proveden na účtu 389 – Dohadné účty pasivní; podle podkladové dokumentace byly vytvořeny dohadné položky pasivní pouze za část roku 2015 (zkreslen stav na účtu 389 – Náklady příštích období k 31.12.2015) a nerefundovala z hlavní činnosti náklady, které byly vynaloženy na spotřebu energií při pořádání kurzů.

Organizace porušila **zákoník práce**, neboť nevyhotovila změny pracovní smlouvy zaměstnancům, u kterých došlo v kontrolovaném období ke změně sjednaných pracovních podmínek; ve 3 případech byl přiznán příplatek za vedení v nižší výši.

Organizace nedodržela **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť 10ti zaměstnancům byl přiznán vyšší zvláštní příplatek.

Bylo zjištěno nedodržení **zřizovací listiny** organizace, neboť organizace do výnosů hlavní činnosti zaúčtovala nesprávně na základě účetních dokladů příjmy z doplňkové činnosti, o kterých v rámci doplňkové činnosti mělo být účtováno v souladu s § 18 zákona o daních z příjmů. Důsledkem bylo zkreslení výnosů a výsledků hospodaření k 31.12.2015 v hlavní i doplňkové činnosti.

V oblasti inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 a v oblasti systému vedení pokladních a interních účetních dokladů nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly organizace v souladu s § 25 a 26 **zákona o finanční kontrole**.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Thomayerově nemocnici, Praha 4, Vídeňská 800**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí - neprováděla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu a k zaúčtování některých účetních případů použila nesprávné účty, v důsledku čehož došlo ke zkreslení struktury celkových nákladů.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace nezajistila rovné zacházení se všemi zaměstnanci, pokud se jednalo o jejich pracovní podmínky, odměňování za práci a o poskytování jiných peněžitých plnění a plnění peněžité hodnoty, o odbornou přípravu a o příležitost dosáhnout

funkčního nebo jiného postupu v zaměstnání tím, že krátila příspěvky z FKSP pro jednotlivé zaměstnance organizace v poměru k jejich pracovnímu úvazku.

Bylo zjištěno nedodržení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců**, neboť ve 2 případech byl zaměstnancům přiznán nesprávný platový stupeň, v jednom případě došlo k chybnému krácení základního tarifu, v jednom případě byl proveden chybný zápočet praxe k 31.10.2015.

➤ **Základní škola pro zrakově postižené, Praha 2, nám. Míru 19**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo zjištěno v některých případech nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť organizace nevyhotovila inventurní soupisy některého druhu majetku; majetek na účtech 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 031 – Pozemky byl evidován společně v jedné inventurní knize, inventurní soupisy učebnic, potravin a čipů evidovaných na účtu zásob neobsahovaly některé stanovené náležitosti; při účtování o přijatých zálohách na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebyl v některých případech dodržen okamžik uskutečnění účetního případu; organizace na účtu zásob neevidovala uskladněné a vydávané čisticí a hygienické prostředky, organizace nevedla dostatečnou evidenci cenin, nesprávně účtovala výnosy ze stravného.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v případě zaměstnanců (pedagogů) se zkrácenou pracovní dobou byl stanovený plat uvedený v Platovém výměru nesprávně zaokrouhlen na celé desetikoruny nahoru.

Bylo zjištěno nedodržení **článku č. IX písm. d) zřizovací listiny**, podle kterého má organizace právo uzavírat nájemní smlouvy a smlouvy o výpůjčce svěřeného majetku na dobu určitou do jednoho roku nebo na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou do jednoho roku, bez omezení výpovědních důvodů, neboť organizace uzavřela smlouvu týkající se umístění a provozování telekomunikačního zařízení na dobu určitou 10 let.

V doplňkové činnosti organizace nebyly uplatněny mzdové náklady související se stravováním cizích strážníků, důsledkem byly vyšší náklady a výsledek hospodaření doplňkové činnosti, což ovlivnilo výši odvedené daně z příjmů právnických osob.

V případě popsaných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

➤ **Základní škola Zahrádka, Praha 3, U Zásobní zahrady 8**

Následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2015 bylo v některých případech zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, inventarizace veškerého majetku a závazků, s výjimkou bankovních účtů a cenin, nebyla provedena v souladu se zákonem; rizikovou oblastí bylo zejména účtování interních dokladů, nedokládání dostatečné podkladové dokumentace k jednotlivým skutečnostem, evidence a účtování dodavatelských faktur. Organizace v některých případech neúčtovala o provozních zálohách poskytovaných zaměstnancům; inventurní soupisy neobsahovaly veškeré stanovené náležitosti; organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu - do nákladů roku 2015 chybně zaúčtovala náklady na službu z jiných období, důsledkem chybného účtování bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v dotčených letech; organizace bez průkazné podkladové dokumentace zaúčtovala náklady ve výši 60 tis. Kč.

Organizace porušila **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců** chybným zařazením zaměstnance do vyšší pracovní třídy, ačkoli nejnáročnější práce uvedené v pracovních náplních odpovídaly podle katalogu prací nižší platové třídě.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť interní účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam osob odpovědných za provedení řídicí kontroly, vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční s výhradou.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2016 stanovil provést finanční kontrolu 113 projektů u 94 příjemců v celkovém finančním objemu 74 741 300 Kč.

Ke dni 30.6.2016 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly 32 projektů u 29 příjemců v celkovém finančním objemu 8 760 600 Kč.

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

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

odbor – oblast		počet projektů		
		plán	realizace	rozdíl
Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu – oblast kultury		20	0	20
Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu		1	0	1
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů		5	4	1
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí		3	0	3
Odbor školství a mládeže – oblast školství a vzdělávání		6	6	0
Odbor sportu a volného času – oblast sportu a tělovýchovy		21	0	21
Odbor sportu a volného času – oblast volného času dětí a mládeže		21	4	17
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast zdravotnictví		8	0	8
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast protidrogové prevence		10	10	0
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast sociální péče		10	0	10
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast sociální péče; akce celopražského významu		2	2	0
Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence – oblast prevence kriminality		3	3	0
Odbor sportu a volného času – oblast národnostních menšin		3	3	0
CELKEM	počet projektů	113	32	81
	počet příjemců	94	29	65
	finanční objem v Kč	74 741 300	8 760 600	65 980 700

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. 2016
1	URBIA, s.r.o., Královská 16/1081, Praha 1, 110 00	kontrola plnění mandátních smluv	✓
2	TRADE CENTRE PRAHA a. s., Blanická 1008/28, Praha 2, 120 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	

V průběhu 1. pololetí roku 2016 nebyla dokončena žádná výše uvedená kontrola, ke dni 30.6.2016 byla kontrola plnění mandátních smluv rozpracována.

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

V 1. pololetí 2016 v rámci 48 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2014, příp. za předcházející roky. U 44 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2014, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení 4*) kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2014, provedených externím auditorem v roce 2015. V průběhu 1. pololetí roku 2016 nebyla žádná plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále bylo pro rok 2016 naplánováno provést 5 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2015. V průběhu 1. pololetí roku 2016 nebyla žádná plánovaná kontrola provedena (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

Pozn.:

*) *Usnesením Rady HMP č. 46 ze dne 12.1.2016 bylo na základě opožděné žádosti do Plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha 5, tudíž původně naplánovaná samostatná kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření provedených externím auditorem v roce 2015 byla provedena v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015.*

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

A. Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2014, příp. za předcházející období, provedených v 1. pololetí roku 2016 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2015 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 13 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2014, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2014,
- u 31 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2014, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2015, a tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2014,
- u 4 MČ (Praha 6, Praha – Běchovice, Praha – Libuš, Praha – Satalice) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2015 ověřeno, že z celkem 27 nenapravených nedostatků, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2014, příp. za předcházející období, bylo napraveno 21 nedostatků a 6 nedostatků napraveno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet zjištěných nedostatků	z toho nenapravených nedostatků
Praha 6	3	1
Praha – Běchovice	5	1
Praha – Libuš	8	2
Praha – Satalice	11	2
celkem	27	6

- **Praha 6** splnila 2 ze 3 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl napraven jeden nedostatek spočívající v tom, že MČ neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2014 v souladu se zákonem o účetnictví, neboť nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví (jednalo se o účty 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 031 – Pozemky, 081 – Oprávky ke stavbám, 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí).
- **Praha – Běchovice** splnila 4 z 5 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl napraven jeden nedostatek, neboť z inventurních soupisů účtů 311 – Odběratelé, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 377 – Ostatní pohledávky a 408 – Opravy minulých období nebylo možné jednoznačně určit konečný stav těchto účtů (jednalo se o účty, u kterých byly od poloviny roku 2014 prováděny rekonstrukce a následné opravy účetních zápisů z minulých let).
- **Praha – Libuš** splnila 6 z 8 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyly napraveny 2 nedostatky spočívající v tom, že zveřejněný návrh závěrečného účtu a schválený

závěrečný účet neobsahoval výsledek hospodaření podnikatelské činnosti za rok 2013 v dosažené výši minus 3 478 tis. Kč; MČ při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť např. předložené inventurní soupisy nebyly průkaznými účetními záznamy ve smyslu zákona o účetnictví, nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace některých účtů, nebyl zjištěn, vyúčtován inventarizační rozdíl inventurního soupisu účtu 031 – Pozemky, aj.

- **Praha – Satalice** splnila 9 z 11 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyly napraveny 2 nedostatky spočívající v tom, že členu Zastupitelstva MČ, který ve volebním období 2010 – 2014 vykonával funkci uvolněného starosty, byla poskytnuta finanční náhrada za nevyčerpanou dovolenou v rozporu se zákoníkem práce; některé inventurní soupisy neobsahovaly některé náležitosti stanovené vyhláškou o inventarizaci. Přílohy inventurních soupisů neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě pohledávek a závazků neobsahovaly uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence, v případě nemovitostí, o kterých má vybraná účetní jednotka účtovat, neobsahovaly uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ, provedených v loňském a letošním roce, bylo konstatováno, že nebyl zaznamenán nárůst počtu nenapravených nedostatků. Podle výsledků 44 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 provedených v loňském roce zůstalo nenapraveno celkem 7 (4,02 %) ze všech 174 zjištěných nedostatků, při 48 přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2015 bylo zjištěno celkem 6 (3,51 %) nenapravených nedostatků ze všech 171 zjištěných nedostatků.

B. Pro rok 2016 bylo plánováno provedení 4 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2014, provedených externím auditorem v roce 2015, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2014 Magistrát HMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol nebyla ukončena v průběhu 1. pololetí roku 2016 žádná kontrola.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
		1	Praha 3	
		2	Praha 9	
		3	Praha 18	
		4	Praha – Petrovice	

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

Pro rok 2016 bylo plánováno provedení 5 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2015. Z plánovaných kontrol nebyla v 1. pololetí roku 2016 žádná kontrola ukončena.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
		1	Praha 3	
		2	Praha 7	
		3	Praha 9	
		4	Praha 18	
		5	Praha 19	

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

Pro rok 2016 bylo plánováno provedení 12 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2015 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem sportu a volného času MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem územního rozvoje MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP, odborem evidence, správy a využití majetku MHMP a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2016 bylo ukončeno 5 kontrol. Ke dni 30.6.2016 byly 2 plánované kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
1	Botanická zahrada hl. m. Prahy, Trojská 800/196, Praha 7, 170 00	1	Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 48, Praha 4, 140 00	
2	Divadlo na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2, 120 00	2	Domov pro seniory Hortenzie, Bořanovice – Pakoměřice 65, p. Líbeznice, 250 65	
3	Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734, Praha 4, 140 00	3	Domov pro seniory Chodov, Donovalská 2222, Praha 4, 140 00	✓
4	Správa pražských hřbitovů, Vinohradská 2807, Praha 3, 130 00	4	Domov Svojsice, Svojsice 1, 281 07	
5	Studio Ypsilon, Spálená 75/16, Praha 1, 110 00	5	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, Vyšehradská 57/2077, Praha 2, 128 00	
		6	Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna, Horní Poustevna 40, p. Dolní Poustevna, 407 82	
		7	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10, 106 00	✓

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2016 lze konstatovat, že z počtu 32 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi (5) bylo ve stanovené lhůtě splněno 30 opatření. Dvě opatření nebyla splněna (jedno organizací Divadlo na Vinohradech a jedno organizací Botanická zahrada hl. m. Prahy):

➤ **Botanická zahrada hl. m. Prahy** se sídlem Trojská 800/196, Praha 7 – Troja – z celkem 14 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo splněno 13 opatření. Nebylo splněno opatření ukládající po ukončení výsledku insolvenčního řízení a po pravomocném ukončení trestního řízení s dodavatelem stavebních prací („Výměna a rekonstrukce částí opláštění skleníku Fata Morgana II. etapa“) podat návrh na vypořádání případné škody, která nebude organizaci uhrazena, neboť insolvenční řízení nebylo doposud ukončeno.

O úplném splnění tohoto opatření je příspěvková organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.12.2016.

➤ **Divadlo na Vinohradech** se sídlem nám. Míru 7, Praha 2 – z celkem 6 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo splněno 5 opatření. Nebylo splněno opatření ukládající „ekonomickému oddělení zajistit v rámci vnitřní kontroly přezkoumání uzavřených uměleckých smluv a pracovníci uměleckého úseku budou upozorněni na to, že údaje ve smlouvě musí odpovídat skutečnosti, obsahovat všechny potřebné údaje a že smlouvy musí být uzavřeny včas vzhledem k datu plnění“, neboť u uzavřených uměleckých smluv za rok 2015 bylo zjištěno, že tři uzavřené smlouvy byly opět podepsány po datu předpokládaného plnění.

O úplném splnění tohoto opatření je příspěvková organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.7.2016.

➤ **Domov pro seniory Háje** se sídlem K Milíčovu 734/1, Praha 4 – Háje – z celkem 2 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla obě opatření splněna.

➤ **Správa pražských hřbitovů** se sídlem Vinohradská 2807/153c, Praha 3 – Žižkov – z celkem 2 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla obě opatření splněna.

➤ **Studio Ypsilon** se sídlem Spálená 16, Praha 1 – z celkem 8 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo všech 8 opatření splněno.

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

Pro rok 2016 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2014, provedených v roce 2015 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2016 bylo ukončeno 8 kontrol, ke dni 30.6.2016 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
1	Dům dětí a mládeže Praha 12 – Monet, Herrmannova 2016/24, Praha 4, 143 00	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, 190 00	
2	Gymnázium Christiana Dopplera, Zborovská 45/621, Praha 5 – Smíchov, 150 00	2	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, Karlínské nám. 7, Praha 8 – Karlín, 186 00	
3	Gymnázium, Praha 4, Písnická 760, 144 00	3	Dům dětí a mládeže Praha 6, U Boroviček 650/5, Praha 6 – Řepy, 163 00	
4	Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952, 162 00	4	Gymnázium, Praha 4, Na Vítězné pláni 1160, 140 87	
5	Odborné učiliště Vyšehrad, Vratislavova 6, Praha 2, 128 00	5	Konzervatoř Duncan centre, Praha 4, Branická 41, 140 00	
6	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, 106 00	6	Malostranské gymnázium, Praha 1, Josefská 7, 118 00	✓
7	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, 153 00	7	Obchodní akademie, Praha 4, Svatoslavova 333, 140 00	
8	Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30, 193 00	8	Střední škola technická, Praha 4, Zelený pruh 1294, 142 00	
		9	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 10, V Úžlabině 320, 100 00	
		10	Střední odborné učiliště gastronomie, U Krbu 45/521, Praha 10, 108 00	
		11	Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha 10, 102 00	
		12	Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Praha – Čakovice, Ke Stadionu 623, Praha 9 – Čakovice, 196 00	
		13	Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350, 140 00	
		14	Základní umělecká škola, Praha 6, Nad Alejí 28/1879, 162 00	
		15	Karlínská obchodní akademie a vyšší odborná škola ekonomická, Kollárova 5, Praha 8, 180 00	
		16	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Roškotova 4, Praha 4 – Braník, 140 00	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení realizovaných v 1. pololetí roku 2016 lze konstatovat, že z celkového počtu 165 opatření k nápravě nedostatků přijatých 8 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 144 opatření splněno a 21 opatření k nápravě nedostatků, přijatých 5 příspěvkovými organizacemi, bylo splněno částečně:

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 12 – Monet, Hermannova 2016/24, Praha 4** – z celkem 17 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 15 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně:

Opatření ukládající „veškeré náklady související s opravami a udržováním účtovat prostřednictvím účtu 511 a náklady za služby souvisejícími s pořízením investičního majetku zaúčtovat na účet 042“ bylo splněno částečně, neboť prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby byly zaúčtovány náklady na opravy a udržování, které svým charakterem patřily na účet 511 – Opravy a udržování; použitím nesprávného účtu došlo ke zkreslení struktury nákladů a k nedodržení obsahového vymezení jednotlivých položek nákladů podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

Opatření ukládající „účtovat náklady související s pronájmem nebytových prostor na účet 602. Zaměstnancům zajišťujícím pronájmy nebytových prostor bylo uloženo, aby předávali podklady – objednávky nahrazující faktury, smlouvy účetní tak, aby bylo možno účtovat o pohledávkách“ bylo splněno částečně, neboť v jednom případě byly náklady související s pronájmem nebytových prostor za měsíc prosinec nesprávně zaúčtovány na účtu 603 – Výnosy z pronájmu - nebylo tak dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů z činnosti podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

➤ **Gymnázium, Praha 4, Písnická 760** – z celkem 27 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno a 11 opatření bylo splněno částečně.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- postupovat v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví a dodržovat obsahové vymezení jednotlivých účtů podle směrné účtové osnovy, neboť byly zjištěny dva případy zaúčtování nákladů na nesprávné účty,

- provést opravu započitatelné praxe u jednoho zaměstnance, u některých zaměstnanců sjednat písemné dodatky pracovních smluv ke zkráceným úvazkům; u jedné zaměstnankyně opravit na platovém výměru platový stupeň; u 2 zaměstnanců přepočíst a opravit na platových výměrech datum příštích platových postupů a u jedné zaměstnankyně doplnit do spisu interval čerpání mateřské dovolené a zpracovat nový zápočet započitatelné praxe, neboť v případech provedení nového zápočtu započitatelné praxe nebyl uveden podpisový záznam osoby zodpovědné za správnost zápočtu; v jednom případě byl znovu zpracován přehled započitatelné praxe, ve kterém byla uvedena chybná platová třída, a platový postup na platovém výměru obsahoval chybné datum platového postupu; v jednom případě organizace realizovala platový postup o měsíc dříve, než vyplývalo z přehledu započitatelné praxe,

- poskytovat zálohy zaměstnancům na základě uzavřených dohod o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování a zajišťovat jejich správné účtování, neboť bylo nesprávně provedeno vyúčtování adaptačních kurzů,

- zahrnout podle pokynů zřizovatele organizace do dokladové inventarizace všechny doklady, které se vztahují k danému období, ukončení inventarizace termínově navazovat na pokyn zřizovatele k odevzdání účetní uzávěrky tak, aby mohlo být organizačně zajištěno jejich řádné ukončení včetně případného zaúčtování inventurních rozdílů, neboť dle inventurního soupisu účtu 311 – Odběratelé byla inventarizace účtu ukončena v termínu, který nenavazoval na pokyn zřizovatele k odevzdání účetní uzávěrky tak, aby mohlo být organizačně zajištěno jejich řádné ukončení včetně případného zaúčtování inventurních rozdílů,

- „provádět účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu (u vydaných faktur a poskytnutých záloh)“, neboť organizace nesprávně vyúčtovala poskytnutou zálohu na základě daňového dokladu k přijaté záloze k DPH,

- „zprehlednit používání identifikátorů pro jednotlivé akce a zajistit, aby příslušné účetní doklady obsahovaly přidělené identifikátory“, neboť kontrolou účetních zápisů na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, přijatých faktur a pokladních dokladů za období září až prosinec roku 2015 bylo ověřeno, že organizace přidělila jednotlivým akcím identifikátor akce, který nebyl používán při zaúčtování účetních případů - účetnictví bylo v této oblasti nepřehledné a došlo tím k porušení zákona o účetnictví; organizace prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nesprávně evidovala výnosy doplňkové činnosti (přípravné kurzy a kurzy programování), které byly sníženy o náklady stanovené organizací, byly proúčtovány do doplňkové činnosti ve výši zisku. Nesprávnou metodikou nebyly proúčtovány výnosy v plné výši, rovněž nedošlo k proúčtování souvisejících nákladů do doplňkové činnosti. Organizace chybně účtovala do výnosů o účetním zisku z akce,

- vkládat prostředky vybrané od žáků na akci na účet školy a před akcí obdržet prostředky ve formě zálohy na základě uzavřených dohod o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, po akci předložit vyúčtování akce a provést finanční vypořádání,

v účetnictví vést veškeré zálohy poskytnuté zaměstnancům, veškeré náklady i výnosy týkající se akce včetně závěrečného finančního vypořádání, neboť kontrolou finančního vypořádání akcí bylo zjištěno, že z finančních prostředků žáků byly hrazeny i některé náklady pedagogů, které měly být hrazeny z nákladů organizace,

- „dodržovat § 25 zákona o účetnictví, vedlejší náklady při pořízení majetku rozdělovat v souladu s platnými předpisy v poměru výše pořizovacích cen jednotlivých majetků“, neboť v případě pořízení kuchyňky nebyly náklady na její montáž zahrnuty do ceny pořízení majetku, ale chybně zaúčtovány do nákladů na účet 518 – Ostatní služby,

- „zařadit majetek (nabíječku, Atlas geometrie, 6 ks skleněných van a publikace Python 3) na podrozvahový účet“, neboť s výjimkou nabíječky uvedený majetek organizace na účet nezařadila; organizace zaúčtovala přímo do spotřeby a do majetkové evidence na podrozvahové účty nezařadila některé další předměty,

- „upravit vnitřním předpisem hospodaření se zásobami“, neboť nová vnitřní „Směrnice pro evidenci, účtování, odepisování majetku a operativní evidenci“ uvádí, že od 1.6.2015 organizace nevede zásoby na skladě. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní stav obou skladů byl proučtován do spotřeby na účet 501 – Spotřeba materiálu, bez přiložené podkladové dokumentace, ze které by bylo možné ověřit správnost zaúčtovaných částek; učebnice, které byly na druhém skladě, nebyly evidovány, a nebyly zaúčtovány na podrozvahový účet.

➤ **Gymnázium Christiana Dopplera, Praha 5 – Smíchov, Zborovská 45/621** – všech 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Gymnázium, Praha 6, Nad Alejí 1952** – z celkem 21 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 19 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně.

Opatření ukládající provádět dokladovou inventarizaci pohledávek a závazků k 31.12. příslušného kalendářního roku v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci bylo splněno částečně, neboť v rámci inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 byla provedena dokladová inventura pohledávek a závazků a inventurní soupisy, které byly vyhotoveny, obsahovaly náležitosti stanovené zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy (v některých případech nebyl uveden rozpis, resp. odkaz na konkrétní účetní doklad, takže nebylo možné jednotlivé závazky jednoznačně určit - jednalo se o analytické účty „324 0015 – Za zámky k šatním skříňkám“ a „324 0020 – Za kroužky“).

Opatření ukládající evidovat přijaté zálohy od žáků, resp. jejich zákonných zástupců, na akce organizované školou prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, dokládat souhrnné příjmové pokladní doklady jmenným seznamem a uhrazenou částkou a výnosy z výukových kroužků účtovat předpisem pohledávky bylo splněno částečně, neboť organizace neprováděla předpis pohledávky souvztažně s účtem výnosů vyplývající ze závazných přihlášek do tzv. „otevřených“ výukových kroužků (finanční částky byly k okamžiku přijetí nesprávně evidovány prostřednictvím účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a do výnosů byly účtovány jednou měsíčně na základě interních dokladů).

➤ **Základní škola, Praha 10, Práčská 37** – všech 19 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6** – z celkem 33 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 30 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající vést zápisy na účtech průběžně k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701 bylo splněno částečně, neboť o výdeji stravenek zaměstnancům za měsíce říjen, listopad a prosinec roku 2015 nebylo účtováno průběžně k okamžiku uskutečnění účetního případu,

- opatření ukládající přikládat podkladovou dokumentaci (tech. průkaz vozidla + výpočet nákladů) k nákladům na cestovné bylo splněno částečně, neboť ve dvou případech k zaúčtovaným nákladům na cestovné nebyly na pokladně založeny příslušné výdajové pokladní doklady a nebylo tak doloženo, komu a na jakém základě bylo cestovné vyplaceno (nebyla zajištěna průkaznost účetního záznamu podle zákona o účetnictví),

- opatření ukládající zavést evidenci stravenek a následně účtovat na účet 263 – Ceniny v souladu s touto evidencí bylo splněno částečně, neboť výdej stravenek za období říjen až prosinec roku 2015 byl zaúčtován na základě přijatých faktur až dne 15.12.2015, tím organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 9, Ratibořická 30** – všech 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Odborné učiliště Vyšehrad, Praha 2, Vratislavova 6** – z celkem 22 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 19 opatření splněno a 3 opatření byla splněna částečně:

- opatření ukládající dokladovat v oblasti výnosů k účetním dokladům příslušnou podkladovou dokumentaci bylo splněno částečně, neboť v některých případech účtování na účtech 601 – Prodej vlastních výrobků a 604 – Prodej zboží (za období listopad roku 2015) nebyla přiložena podkladová dokumentace a v některých případech byla přiložena nedostatečná podkladová dokumentace,
- opatření ukládající od 03/2015 evidovat tržby a zapisovat je do pokladní knihy denně bylo splněno částečně, neboť tržby za výrobky z cukrárny za období říjen a prosinec roku 2015 byly v některých případech vkládány do pokladny a evidovány jeden až 2 dny po jejich přijetí, a tím nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu,
- opatření ukládající vracet dodavatelům přijaté faktury z důvodu neúplnosti údajů bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech přijatých faktur nebyl uveden odběratel.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2016 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly ukončeny 2 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2016 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
1	Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektrotechniky, Novovysočanská 48/280, Praha 9, 190 00	1	Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4, 140 00	✓
2	Základní škola Vokovice, Vokovická 3, Praha 6, 160 00	2	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00	

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2016 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektrotechniky, Novovysočanská 48/280, Praha 9**

Bylo zjištěno **porušení zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neprovedla inventarizaci veškerého majetku k 31.12.2015 v souladu s platnou legislativou; porovnáním zůstatků majetkových účtů v účetnictví k 31.12.2015 se zůstatky majetkových účtů k 30.11.2015 (provedení inventarizace v organizaci) byl zjištěn rozdíl v celkové výši 2 457 037,59 Kč; majetek, s nímž organizace hospodařila a k němuž neměla vlastnické právo, nebyl evidován na podrozvahovém účtu 909 a nebyl zachycen v inventurních písemnostech; nesprávným zaúčtováním vybavení školní kuchyně a jídelny byl zkreslen stav na majetkových účtech 021, 022 a odpisový plán; evidenční karty dlouhodobého nehmotného majetku neobsahovaly v některých případech stanovené náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci (čísla licencí), evidenční karty k dlouhodobému hmotnému majetku neobsahovaly rozpis příslušenství, ze kterého se soubor majetku skládal; v některých případech nebyla na evidenčních kartách uváděna u elektrických a elektronických zařízení výrobní čísla.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených předmětů neobsahovaly v některých případech inventární čísla, výrobní čísla a pořizovací ceny předmětů a pracovních pomůcek svěřených zaměstnancům k výkonu jejich pracovních povinností.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady nebyly schvalovány zaměstnanci odpovědnými za vnitřní kontrolní systém.

Organizace nedodržela „**Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou a Pravidla doplňkové činnosti příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou na rok 2015**“, neboť neoznámila přijetí darů odboru školství, mládeže a sportu MHMP.

➤ **Základní škola Vokovice, Vokovická 3, Praha 6**

Tematickou kontrolou zaměřenou na evidenci majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci bylo zjištěno v některých případech nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neprovedla k 31.12.2015 inventarizaci veškerého majetku v souladu s platnou legislativou, některý majetek nebyl evidován v majetkové a účetní evidenci a nebyl inventarizován, skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním v aktuálních místních seznamech, evidenční karty dlouhodobého majetku neobsahovaly veškeré náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci. Organizace nedodržovala důsledně účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2015.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť zaměstnancům organizace nebyly v některých případech svěřovány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení.

Organizace nedodržela **zákon o finanční kontrole**, neboť některé doklady nebyly schváleny zaměstnancem odpovědným za vnitřní kontrolní systém (příkazcem operace); některé výdaje v hotovosti z pokladny nebyly potvrzeny příjemcem hotovosti nebo schváleny ředitelkou organizace. V kontrolovaném období nebyla v organizaci vedena evidence smluv, která by poskytovala úplné a přehledné informace o všech uzavřených smlouvách. Vnitřní kontrolní systém nebyl v kontrolovaném období plně funkční.

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

V roce 2016 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2015 (dále také „tematické kontroly“). V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly realizovány 2 kontroly, ke dni 30.6.2016 byla rozpracována jedna kontrolní akce.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
1	Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36, 110 00	1	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00	
2	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Křižovnická 7, Praha 1, 110 00	2	Vyšší odborná škola stavební a Střední průmyslová škola stavební, Praha 1, Dušní 17, 110 00	✓

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v 1. pololetí roku 2016 lze konstatovat, že z počtu 28 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi (2) bylo ve stanovené lhůtě splněno 15 opatření, částečně splněno 10 opatření a 3 opatření nebyla splněna (jedno opatření nebylo splněno organizací Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36, dvě opatření nebyla splněna organizací Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Křižovnická 7, Praha 1).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematické kontrole v příspěvkové organizaci:

➤ **Gymnázium prof. Jana Patočky, Praha 1, Jindřišská 36** – z celkem 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 12 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Opatření ukládající „zajistit s ohledem na zjištěné nedostatky při vyřazování majetku důsledné dodržování vnitřních směrnic a vyřazování majetku“ nebylo splněno, neboť organizace zadala k zařízením a přístrojům s pořizovací cenou pod hranicí 10 000 Kč vypracování znaleckých posudků před vyřazením z majetkové a účetní evidence, tím nepostupovala zcela v souladu se **Zásadami pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hlavního města Prahy, který je svěřen příspěvkovým organizacím zřízeným hlavním městem Prahou**, neboť znalecké posudky byly zpracovány k přístrojům a zařízením pod stanovenou hranici pořizovací ceny; znalecké posudky k vyřazovacím protokolům byly datovány pozdějším datem, než o vyřazení majetku rozhodla vyřazovací komise.

Opatření ukládající „evidovat materiál, který bude kategorizován jako JDDHM, v podrozvahové evidenci organizace na účtu 902. Zároveň provést mimořádnou inventarizaci majetku, který nebyl

podle kontrolního zjištění k 31.12.2014 inventarizován a zavést jej do majetkové a účetní evidence organizace“ bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že:

- „Směrnice ředitele GPJP k provedení inventarizace majetku, závazků“ neupravovala komplexně postup při inventarizaci majetku a závazků, ustanovení Směrnice ohledně vyúčtování inventarizačních rozdílů nebylo v souladu se zákonem o účetnictví,
- podle „Nařízení ředitele GPJP č. 1/14 – Inventarizace majetku a závazků organizace za rok 2014“ nebyla jmenována dílčí inventarizační komise pro inventarizaci knižního fondu, jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně do 1 000 Kč a cizího majetku,
- ke dni 31.12.2014 nebyla provedena dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky doložením výpisů z katastru nemovitostí, v rozporu s **vyhláškou o inventarizaci a Metodickým pokynem k inventarizaci majetku a závazků hl. m. Prahy** k 31.12.2014, který je přílohou č. 1 k usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2730 ze dne 7.10.2014,
- ke dni 31.12.2014 nebyla provedena inventarizace nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v souladu s platnou legislativou,
- ke dni 31.12.2014 byla inventarizace majetku doložena místními seznamy k 31.12.2014, které neobsahovaly některé podstatné náležitosti podle zákona o účetnictví; u jednotlivých druhů majetku nebyly uvedeny součty jednotlivých druhů majetku, proto nebylo možné prokazatelným způsobem ověřit, zda v účetnictví organizace souhlasily zůstatky na majetkových účtech k 31.12.2014 s vykázanými částkami v inventarizaci majetku,
- ke dni 31.12.2014 nebyla v organizaci provedena inventarizace veškerého majetku dle zákona o účetnictví – organizace nepředložila inventurní soupisy knih, odborných publikací a zeměpisných a dějepisných map; knihy, odborné publikace, mapy a jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 1 000 Kč nebyly vedeny v účetní evidenci organizace,
- skutečný stav majetku v místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v aktuálních místních seznamech; některé předměty nebyly označeny inventárním číslem; majetek, ke kterému neměla organizace vlastnické právo, nebyl označen, nebyl sledován na podrozvahovém účtu 903 – Ostatní majetek a nebyl k 31.12.2014 inventarizován,
- v organizaci se nacházel majetek označený stejnými inventárními čísly bez rozlišení, o jakou kategorii majetku se jedná; docházelo k duplicitě číslování některých předmětů.

O úplném splnění obou opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2017.

➤ **Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7** – z celkem 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla 3 opatření splněna, 9 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla. Nebyla splněna opatření ukládající:

- „doplnit a průběžně aktualizovat centrální evidenci smluv“, neboť organizace na základě vedené evidence smluv neměla přehled o platnosti svých smluv,
- „dodržovat při inventarizaci majetku, závazků a pohledávek zákon o účetnictví a vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků“, neboť v organizaci nebyla provedena inventarizace veškerého majetku - některé předměty, např. učební publikace a pomůcky, bronzová socha, dva reklamní nosiče společnosti H - Media s. r. o., nebyly evidovány v majetku organizace, ani nebyly zaúčtovány na příslušných účtech.

Částečně byla splněna opatření ukládající:

- „dodržovat vyhl. č. 410/2009 Sb. a Český účetní standard č. 701 při účtování majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 tis. Kč“, neboť učebnice a učební pomůcky, které byly pořízeny v roce 2014, nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a nebyly k 31.12.2015 inventarizovány, nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence ani ve stanoveném termínu, ale až v závěru kontrolní akce interním účetním dokladem dne 10.3.2016; interním dokladem byla opravena i nesprávná výše pořizovací ceny u učebních pomůcek k výuce francouzského jazyka; organizace v roce 2015 pořídila předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč, které nebyly zaúčtovány na účet 902, nebyly vedeny v majetkové evidenci a nebyly k 31.12.2015 inventarizovány; na účet 902 bylo interním dokladem nesprávně zaúčtováno větší množství učebnic pod jedním inventárním číslem; některé odborné publikace, pořízené v roce 2015 a jedna v roce 2014, nebyly svěřovány v kontrolovaných obdobích zaměstnancům organizace k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení; organizace neměla průkaznou

a přehlednou evidenci odborných publikací předaných pedagogickým i nepedagogickým pracovníkům k výkonu jejich pracovních povinností,

- „provést fyzickou inventuru všech knih a odborných publikací a učebních pomůcek nacházejících se v organizaci a zavést je do své majetkové a účetní evidence; vést přehlednou evidenci o publikacích a školních pomůckách předaných jednotlivým zaměstnancům (pedagogům) k výkonu pracovních povinností“, neboť na účet 902 byly chybně zaúčtovány některé předměty, které měly být zaúčtovány na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek; učebnice pořízené pro studenty nejsou sledovány na účtu 112 – Materiál na skladě; z evidence knih v učitelské knihovně nebylo jednoznačně zřejmé, kde se odborné publikace nacházely, případně kdy a komu byly svěřeny,

- „důsledně dodržovat účetní osnovu pro příspěvkové organizace při účtování na účty 511 – Opravy a udržování a 518 – Služby“, neboť v roce 2015 organizace v některých případech důsledně nedodržovala účtovou osnovu pro příspěvkové organizace na rok 2015, v roce 2015 zakoupila kopírovací stroj a zaúčtovala jej nesprávně na účet 028, místo na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí v celkové pořizovací ceně včetně nákladů na dopravné a instalaci. Vzhledem k výši pořizovací ceny měla organizace pořídit kopírovací stroj z investičních prostředků a získat souhlas zřizovatele k pořízení dlouhodobého hmotného majetku v souladu s usnesením Rady hl.m. Prahy č. 352 ze dne 24.2.2015 k návrhu Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou a Pravidel doplňkové činnosti příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou na rok 2015, případně požádat zřizovatele o příspěvek na pořízení investičního majetku,

- „ve směrnici upravit komplexně evidenci majetku organizace a důsledně ji dodržovat, na průvodkách k fakturám a VPD uvádět vlastnoruční podpisy zaměstnanců odpovědných za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování“, neboť ve směrnici pro hospodaření s majetkem nebyla upravena evidence učebnic pro žáky a pro pedagogické pracovníky a evidence odborných publikací pro nepedagogické pracovníky, ačkoli byly organizací pořízeny,

- „dodržovat ustanovení § 8 odst. 1 a § 31 odst. 2 písm. b) zákona o účetnictví, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví způsobem zaručujícím trvalost a průkaznost účetních záznamů“, neboť organizace v roce 2015 v některých případech proplácela pořízené předměty na základě paragonů nezaručujících trvalost a čitelnost záznamu, příp. proplácela větší množství předmětů na základě paragonů, na kterých nebyl uveden jejich přesný rozpis,

- „doplnit evidenci majetku o majetek, se kterým organizace hospodář (např. o: energetický audit, nemovitý majetek, drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a cizí majetek)“, neboť interním dokladem byla z účtu 028 odúčtována částka 51 297,10 Kč a přeúčtována na účet 902 jako „převod mezi skupinami majetku“, tato účetní operace nebyla doložena žádnými prvotními doklady, uvedený interní účetní doklad nebyl průkazným účetním záznamem, neboť v něm nebyl stanoven obsah účetního případu. Organizace touto operací dorovnal finanční rozdíl mezi hodnotou majetku vedeného v účetnictví na účtech 028 a 902 a majetku vedeného v evidenci majetku organizace. V důsledku toho nebylo účetnictví organizace vedeno správně, průkazně a srozumitelně,

- „zajistit, aby inventurní soupisy obsahovaly všechny podstatné náležitosti dle ustanovení § 30 zákona o účetnictví“, neboť inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2015 nebyla doložena inventurními soupisy, ale místními seznamy majetku, které měly charakter inventurních soupisů a obsahovaly náležitosti dle zákona o účetnictví, např. okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury, jména a podpisy členů inventarizační komise,

- „aktualizovat místní seznamy v souladu se skutečným stavem, na místních seznamech uvádět syntetické účty dle jednotlivých druhů majetku a jejich součty“, neboť inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2015 nebyla doložena inventurními soupisy, ale místními seznamy, které obsahovaly náležitosti dle zákona o účetnictví, na místních seznamech byly uvedeny syntetické účty dle jednotlivých druhů majetku a jejich součty. K 31.12.2015 souhlasily částky vykázané v inventarizaci majetku organizace se zůstatky na majetkových účtech v účetnictví organizace, s výjimkou stavů na účtech 032, 902 a 909; k 31.12.2015 nebyla v organizaci provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodářila,

- „doplnit osobní karty zaměstnanců o podpisy zaměstnanců a výrobní čísla k jednoznačné identifikaci předmětů a zařízení, předávat předměty a zařízení v souladu se zákoníkem práce“, neboť v několika případech nebyla na osobních kartách zaměstnanců uvedena výrobní čísla u elektrických a elektronických přístrojů, organizace nezajistila úplnou a jednoznačnou identifikaci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a nezajistila jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením.

O splnění těchto opatření, včetně doložení příslušnými doklady, je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP do 31.1.2017.

12. **Kontroly vybraných úseků hospodaření**

Pro rok 2016 bylo naplánováno provést celkem 11 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2016 byly všechny kontrolní akce rozpracovány.

	1. pol. 2016	rozpracováno v 1. pol. 2016
1	Odbor evidence, správy a využití majetku - oprava obvodového pláště kostela sv. Mikuláše (celkové náklady 44 800 000 Kč)	✓
2	Odbor evidence, správy a využití majetku - rekonstrukce veřejného osvětlení v Bělehradské ulici v koordinaci se stavbou RTT Bělehradská	✓
3	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 0057 – Prodloužení stoky A2, část 02 – Splašková kanalizace (celkové náklady 85 000 000 Kč)	✓
4	Odbor strategických investic - kontrola investiční akce č. 8548 – Kanalizační sběrač H – prodloužení do Běchovic, etapa 0001 – Stoka H (Dolnopočernická), část 01 – Národních hrdinů (celkové náklady 116 000 000 Kč)	✓
5	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42504 – Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22 – rekonstrukce silnoproud, slaboproud a osvětlení (celkové náklady 19 500 000 Kč)	✓
6	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42377 – Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10 – půdní vestavba a rekonstrukce sociálních zařízení (celkové náklady 17 900 000 Kč)	✓
7	Odbor školství a mládeže - kontrola investiční akce č. 42445 – Základní škola Tolerance, Praha 9, Mochovská 570 – rekonstrukce hřiště (celkové náklady 6 000 000 Kč)	✓
8	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 0042465 – DS Heřmanův Městec – rekonstrukce objektu po požáru (celkové náklady 7 181 600 Kč)	✓
9	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 0042537 – DS Heřmanův Městec – rekonstrukce kuchyně (celkové náklady 13 000 000 Kč)	✓
10	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence - kontrola investiční akce č. 0042516 – DZR Krásná Lípa – zřízení sociálních jader (celkové náklady 5 000 000 Kč)	✓
11	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, 106 00 Praha 10 - kontrola využití neinvestičních příspěvků ve výši 4 181 500 Kč a 4 910 000 Kč na financování Záchrané stanice pro volně žijící živočichy hl. m. Prahy	✓

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

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
1	Husovské slavnosti 2015, z.s., Jungmannova 22/9, Praha 1 – Nové Město, 110 00	1	Nadační fond Svatovítské varhany, Hradčanské nám. 56/16, Praha 1 – Hradčany, 119 02	
		2	Tropical Forest and Rural Development	
		3	SPA Gobi B	
		4	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja, 171 00	

V roce 2016 bylo naplánováno provedení 5 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru. V průběhu 1. pololetí roku 2016 byla ukončena jedna kontrola, nedostatky nebyly zjištěny.

14. Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc

realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
	1	Dům tří přání, Karlovarská 337/18, Praha 6, 160 00	
	2	Sdružení SOS dětských vesniček, U Prašného mostu 50, Praha 1, 119 01	

Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2016 provedeny.

15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám

realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
	1	Střední odborná škola specializační a Vyšší odborná škola ARITA, spol. s r. o., Novotného lávka 200/5, Praha 1 – Staré Město, 110 00	
	2	Základní škola a mateřská škola Heřmánek, K Cihelně 313/41, Praha 9 – Satalice, 199 00	
	3	GHT zařízení školního stravování, spol. s r.o., Vyskočilova 1481/4, Praha 4, 140 00	
	4	Středisko volného času Kroužky pro děti Praha, Mánesova 1080/3, Praha 2, 120 00	

Pro rok 2016 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2016 uskutečněny.

16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha

realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
	1	ACRO REAL, s.r.o., Ve Smečkách 589/14, Praha 1, 110 00	
	2	SVJ domů č. p. 1981, 1982 a 1983, Praha 6 – Břevnov, Tomanova 1982/30, Praha 6, 160 00	
	3	Jiří Grim	
	4	LARUE a.s., Pod vilami 802/7, Praha 4, 140 00	
	5	ITACA COURT s.r.o., Václavské nám. 799/48, Praha 1, 110 00	
	6	Petra Ruffer-Lustigová	
	7	SVJ domu č. p. 2119 v ulici Věšínova, Věšínova 2119/16, Praha 10, 110 00	
	8	SVJ Ke Kotlářce 1146, Ke Kotlářce 1146/12, Praha 5, 150 00	
	9	Společenství vlastníků pro dům 281/1 Na Farkáně III, Na Farkáně III 281/1, Praha 5, 150 00	
	10	PRAGOIVCO, a.s., Žerotínova 1141/37, Praha 3, 130 00	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2016 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha
Strana 35 (celkem 48)

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 2016 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2016 uskutečněny.

17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly nad rámec Plánu, na základě požadavku MČ Praha 4 o ověření postupu zadavatele u vybraných 3 výběrových řízení na veřejné zakázky podle § 3 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), provedeny úkony předcházející kontrole:

- vyžádání kompletní dokumentace k vybraným veřejným zakázkám – Nová radnice městské části Praha 4 (ev. č. 60019901), Nová radnice městské části Praha 4 (ev. č. 60023366) a Praha 4 bezdrátová (ev. č. 60012289);

- ověření postupu zadavatele u vybraných výběrových řízení na veřejné zakázky.

Byly zjištěny nedostatky:

- v případě veřejné zakázky ev. č. 60019901 bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť o vyloučení dodavatele a zrušení zadávacího řízení nerozhodlo Zastupitelstvo MČ Praha 4, ale Rada MČ Praha 4 (vzhledem ke skutečnosti, že předmět veřejné zakázky byl alternativní – koupě nebo nájem nemovitosti či nájem nemovitosti na splátky – spadá její zadání a další průběh s ohledem na alternativní nabytí nemovitosti do vyhrazené pravomoci zastupitelstva MČ),

- v případě veřejné zakázky ev. č. 60023366 bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť existuje pochybnost o možnosti použití zadávacího řízení ve formě soutěžního dialogu; předpokládaná hodnota veřejné zakázky nebyla stanovena v žádné fázi zadávacího řízení ani v navazující zadávací dokumentaci veřejné zakázky; lhůta pro doručení žádosti o účast v soutěžním dialogu a prokázání splnění kvalifikace byla v oznámení o zakázce stanovena na 27 dnů (namísto zákonem požadované lhůty ne kratší než 37, resp. 30 dnů); o všech úkonech zadavatele rozhodovala Rada MČ, nikoliv Zastupitelstvo MČ,

- v případě veřejné zakázky ev. č. 60012289 předložená dokumentace neobsahovala stanovení předpokládané hodnoty soutěže o návrh a předpokládané hodnoty navazujícího jednacího řízení bez uveřejnění, podaný návrh ani nabídku podanou v jednacím řízení bez uveřejnění; dodatky č. 4-6 ke smlouvě byly uzavřeny až po zániku smlouvy uplynutím výpovědní doby, stejně tak bylo neúčinné zpětvzetí výpovědi ze strany MČ Praha 4.

V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly dále nad rámec Plánu rozpracovány 2 níže uvedené mimořádné kontroly:

rozpracováno v 1. pol. 2016		
1	Muzeum hlavního města Prahy, Kožná 475/1, Praha 1 – Staré Město	mimořádná kontrola výsledků hospodaření za období let 2013 – 2015 Pražských věží (Petřínská rozhledna, Zrcadlové bludiště na Petříně, Svatomikulášská městská zvonice, Malostranská mostecká věž, Staroměstská mostecká věž, Prašná brána a Novomlýnská věž), na základě požadavku ředitele odboru kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP
2	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00	mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření

18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách

Pro rok 2016 bylo naplánováno provést 2 níže uvedené kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2014. Ke dni 30.6.2016 byly obě kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	rozpracováno
		1	MČ Praha – Šeberov, K Hrnčářům 16, Praha 4 – Šeberov, 140 00	✓
		2	Střední odborná škola, Praha 5, Drtínova 3/498, 150 00	✓

19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 2, Neklanova 32, 128 00	1	Hotelová škola Radlická, Radlická 115, Praha 5, 158 00
2	Dům dětí a mládeže Jižní Město, Šalounova 2024, Praha 4, 149 00	2	Střední škola umělecká a řemeslná, Nový Zlíčov 1/1063, Praha 5, 150 05
3	Gymnázium a Hudební škola hlavního města Prahy, základní umělecká škola, Komenského náměstí 400/9, Praha 3, 130 00	3	Vyšší odborná škola sociálně právní, Jasmínová 3166/37a, Praha 10, 106 00

Pro rok 2016 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly provedeny 3 metodické dohlídky, při nichž byly zjištěny následující nedostatky:

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

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

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

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu 1. pololetí 2016 zaregistrováno celkem 473 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 354 stížností, 58 stížností podle správního řádu, 24 petic a 37 jiných podání (přehled č.1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 101 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 80 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně a místně příslušným subjektům (úřadům městských částí, organizacím HMP, orgánům republikové nebo městské policie apod.) – přehled č.2.

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu 1. pololetí 2016 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 24 petic. Občané poukazovali například na:

- demontáž protihlukové stěny na ulici Slánská,
- nedostatečnou údržbu Libeňského mostu,
- řešení odkoupení stadionu v Ďolíčku,
- výstavbu administrativního komplexu Štěchovická,
- výstavbu obchodního centra Kaufland na Barrandově,
- užívání objektu Jeseniova „Klinika“,
- realizaci projektu rezidence Park Kavčí hory,
- propojení Pražského okruhu,
- zapojení veřejnosti do přípravy Metropolitního územního plánu.

V některých případech byl text petice zaslán více zainteresovaným subjektům - paní primátorce, všem členům Rady HMP nebo přímo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic proto byly prostřednictvím usnesení uloženy příslušným radním, do jejichž gesce problematika obsažená v petici náležela. V případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu hl. m. Prahy (dále jen ZHMP), koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor ZHMP a sumarizaci podkladů zajišťovali dle pokynů předsdkyně výboru zaměstnanci OKC MHMP.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 3) zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců MHMP nebo zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených HMP a MČ (180 podání).

Nejpočetnější skupinou byla podání občanů, kteří poukazovali na:

- **nesprávný postup a průtahy při vyřizování záležitostí** především v souvislosti s:
 - činností prvoinstančních správních orgánů jednotlivých městských částí (zejm. průtahy, nečinnost odborů výstavby, oddělení přestupků a oddělení sociálně právní ochrany dětí),
 - průběhem privatizace bytového fondu,
 - prodejem či směnou pozemku,
- **nesprávné chování zaměstnanců HMP zařazených do MHMP, zaměstnanců organizací zřízených HMP a zaměstnanců MČ zařazených do úřadů MČ.** Občané ve svých podáních opět kritizovali zejména:
 - nevhodné chování a údajnou podjatost zaměstnanců odborů MHMP nebo zaměstnanců úřadů MČ,
 - chování strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel při nesprávném parkování,
 - chování revizorů Dopravních podniků a.s. v prostředcích městské hromadné dopravy,
 - chování lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
 - přístup ředitelů a učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2016 zařadily stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v **oblasti školství**. Kritické námítky obsažené v těchto stížnostech (52 podání), se týkaly především:

- neprofesionálního jednání ředitelů, učitelů a vychovatelů vůči žákům,
- nekvalitní výuky odborných předmětů nekvalifikovanými pedagogy,
- zrušení nebo sloučení škol či jednotlivých tříd,
- neřešení šikany (mezi žáky a zejména šikany žáků vůči pedagogům),
- nedostatečné organizování dětských soutěží,
- nesouhlasů rodičů i žáků s návrhy na odvolání ředitelů nebo učitelů.

Na další z předních míst se zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v **oblasti veřejného pořádku** (50 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

- nepořádkem v parcích a na veřejných prostranstvích (způsobených bezdomovci a osobami závislými na užívání návykových látek),
- udržováním čistoty v okolí kontejnerů na směsný a tříděný odpad,
- řešením sousedských sporů (hluk, zápach, štěkání psů, pěstování slepic a holubů),

- rušením nočního klidu,
- negativními projevy spojenými s provozem restauračních zařízení a pořádáním sportovních a hudebních produkcí.

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 22 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 38 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u 40 % podání, protože se jednalo o podání postoupená k vyřízení městským částem nebo dalším věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců května a června 2016 a jsou dosud v šetření.

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

V centrální evidenci jsou zvlášť evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění. Jednalo se celkem o 58 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem stavebního řádu MHMP, odborem dopravněsprávních činností MHMP a odborem živnostenským a občanskosprávním MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla dle názoru stěžovatelů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu 1. pololetí 2016 byly provedeny v souladu s plánem činnosti celkem 4 kontroly na vybraných odborech MHMP a 5 metodických dohlídek v sekretariátech radních. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2016		zbývá 2. pol. 2016	
1	Odbor evidence, správy a využití majetku	1	Odbor Kancelář primátora
2	Odbor stavebního řádu	2	Odbor Kancelář ředitele
3	Odbor strategických investic	3	Odbor evropských fondů
4	Odbor technické vybavenosti	4	Odbor komunikace a marketingu
		5	Odbor ochrany prostředí

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

realizace 1. pol. 2016 (plánované + mimořádné)		zbývá 2. pol. 2016 (mimořádné dohlídky)	
1	SE 2 – náměstek Dolínek	1	Aktuálně dle návrhu oddělení stížností a podle
2	SE 4 – radní Lacko	2	požadavků sekretariátů nově zvolených radních
3	SE 9 – radní Hadrava	3	a předsedů výborů ZHMP
4	SE 10 – radní Wolf		
5	SE 3 – náměstkyně Kolínská (mimořádná dohlídka)		

Prostřednictvím oddělení stížností OKC MHMP jsou pravidelně poskytovány konzultace a metodická pomoc zaměstnankyním jednotlivých odborů MHMP, které jsou pověřeny vedením dílčí evidence stížností nebo zaměstnancům, kteří se vyřizováním petic a stížností přímo zabývají. V souvislosti se změnami ve složení Rady HMP a výborů ZHMP došlo k řadě personálních změn

v sekretariátech nově zvolených představitelů těchto orgánů, proto budou v průběhu 2. pololetí 2016 mimo plán činnosti provedeny metodické instruktáže zaměřené na dodržování režimu stanoveného Pravidly pro přijímání a vyřizování petic a stížností podaných orgánům HMP.

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

V 1. pololetí roku 2016 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 49 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP ředitelce MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a s tím souvisejících opatření byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ohledně padělání nájemní smlouvy a neoprávněného využití prostorů ve vlastnictví HMP – bývalé Fuchsovy kavárny (S-MHMP 72917/2016);
- 2) návrh trestního oznámení ohledně padělání lékařského potvrzení (S-MHMP 212942/2016);
- 3) návrh trestního oznámení týkajícího se SPŠ v Praze 10, Na Třebešíně ohledně možného neřešení šikany pedagogického pracovníka vedením školy (S-MHMP 303890/2016);
- 4) návrh trestního oznámení ohledně možného zneužití pravomoci strážníka obecní policie (S-HMP 474594/2016);
- 5) návrh trestního oznámení ohledně neoprávněného podnikání ve věci zastupování účastníků řízení v přestupkových řízeních (S-MHMP 849407/2016).

Ve věci **policejních dožádání** byl vypracován:

1. návrh odpovědi na policejní dožádání o doplnění trestního oznámení podaného HMP ve věci Datového centra hl. m. Prahy;
2. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace ke konkrétní fyzické osobě;
3. návrh odpovědi na policejní dožádání o doplnění informací ke stavbě v ul. Rýmařovská a k postupu MČ Praha 18;
4. návrh odpovědi na policejní dožádání o doplnění podkladů ve věci trestního oznámení týkajícího se padělání listiny o bankovní záruce;
5. návrh odpovědi na policejní dožádání o poskytnutí informací k veřejné zakázce Botanické zahrady hl. m. Prahy;
6. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k ukončení konkrétní nájemní smlouvy bytu;
7. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k vyřízení stížností;
8. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb;
9. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace ke správním řízením;
10. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace ke konkrétním právnickým osobám;
11. návrh odpovědi na policejní dožádání o vyčíslení škody ve věci posprejování zdi náplavky v Praze 1 dne 15.1.2016;
12. návrh odpovědi na policejní dožádání o podklady ve věci veřejné zakázky týkající se Ústřední čistírny odpadních vod;
13. návrh odpovědi na policejní dožádání o vyjádření poškozeného ke škodě vzniklé v souvislosti s odcizením klíče od služebního vozidla;
14. návrh odpovědi na policejní dožádání o doplnění trestního oznámení ve věci hospodaření Obchodní akademie Svatoslavova v Praze 4;
15. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k bytovým jednotkám v ul. Rytířská;
16. návrh odpovědi na policejní dožádání o vyčíslení škody ve věci dotačního podvodu;
17. návrh odpovědi na policejní dožádání o prověření postupu lékařky při vydávání odborného psychologického posudku;
18. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace ve věci společnosti Senior Club Destinov s.r.o. v Milešově;
19. návrh odpovědi na policejní dožádání o informaci k odcizenému průkazu ZTP;

20. návrh odpovědi na policejní dožádání o informaci k vlastnictví domů na Praze 6;
21. návrh odpovědi na policejní dožádání o poskytnutí listiny ze spisu - projektové dokumentace Rezidence Malvazinky;
22. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k žádosti o přidělení bytu;
23. návrh odpovědi na policejní dožádání o informaci k případné kontrole společnosti Centrin CZ s.r.o.;
24. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k Domovu se zvláštním režimem Kazdův Dvůr Vonšov, 351 34 Skalná;
25. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k bytu v Praze 1, Melantrichova 504/5;
26. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace ke smlouvě o poskytování programového vybavení „Jednotného ekonomického systému“ z roku 2010;
27. návrh odpovědi na policejní dožádání o poskytnutí informací ke konkrétní stížnosti;
28. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k zakázkám společnosti B & J Holding a.s.;
29. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k přerozdělování a evidenci dotovaných bytů HMP;
30. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k nájemní smlouvě k bytu v Praze 1, Staroměstské nám. 551/17;
31. návrh odpovědi na policejní dožádání o vyčíslení škody v souvislosti s oznámením o uložení bomby v prostorách MHMP dne 10.5.2016;
32. návrh odpovědi na policejní dožádání o podklady ke společnosti Senior Club Destinov s.r.o.;
33. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace ke kontrolám hospodaření ze strany MHMP na Hotelové škole Radlická (vč. hospodaření hotelu Matura, který provozuje);
34. návrh odpovědi na policejní dožádání o informace k neuskutečněné akci „Delfíni v Praze“ v roce 2012;
35. návrh odpovědi na policejní dožádání o doplnění informací k bytu v domě Melantrichova 504/5, Praha 1.

Ve věci usnesení policejních orgánů:

- 1) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci ohledně padělání bankovky v nominální hodnotě 500,- Kč (MHMP 45975/2016);
 - 2) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o (2.) odložení věci týkající se autoservisu vozidel Městské policie hl. m. Prahy (MHMP 141312/2016) a byl vypracován návrh stížnosti HMP proti tomuto usnesení;
 - 3) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se veřejné zakázky ve věci Datového centra hl. m. Prahy (MHMP 151419/2016) a byl vypracován návrh stížnosti HMP proti tomuto usnesení;
 - 4) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o (3.) odložení věci týkající se autoservisu vozidel Městské policie hl. m. Prahy (MHMP 772514/2016);
 - 5) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci ohledně jednání bývalého likvidátora Stavebního podniku oprav a služeb Praha, státního podniku „v likvidaci“ (MHMP 857913/2016);
 - 6) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se jednání odpovědných osob v roce 2013 v souvislosti se stavbou tunelového komplexu „Blanka“ (MHMP 965344/2016);
 - 7) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o vrácení věcí zajištěných v hotelu DUM v Praze 4 v souvislosti s trestným činem vraždy (MHMP 1132296/2016) a byl vypracován návrh stížnosti HMP proti tomuto usnesení;
 - 8) bylo posouzeno usnesení Policie ČR o odložení věci týkající se trestního oznámení ohledně padělání nájemní smlouvy a neoprávněného využití prostorů ve vlastnictví HMP – bývalé Fuchsovy kavárny (MHMP 1145958/2016);
 - 9) bylo posouzeno opravné usnesení Policie ČR o vrácení věcí zajištěných v hotelu DUM v Praze 4 v souvislosti s trestným činem vraždy (MHMP 1164830/2016).
- 22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP**

Oddělením právních činností a organizačních agend 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 OKC MHMP a odesílá v termínech odboru legislativnímu a právnímu MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovaná odbory MHMP.

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

23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývalo prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 1. pololetí roku 2016 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata celkem 3 podání. Oznamovatelé ve všech případech podání učinili elektronicky prostřednictvím Protikorupčního portálu umístěného na webových stránkách hl. m. Prahy. Sběrné boxy Protikorupčního portálu hl. m. Prahy (k učinění podání v listinné podobě) využity nebyly.

V uvedeném období oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v rámci Protikorupčního portálu hl. m. Prahy:

- Podnět ohledně postupu podatelny Okresního soudu v Třebíči (MHMP 264425/2016, PKP-296). Oznamovatelka byla vyrozuměna o věcné nepříslušnosti MHMP v předmětné věci a byla odkázána na předsedu zmíněného soudu.
- Podnět týkající se neřešení parkování vozidel v Praze 4 v ul. Nad pískovnou strážníky Městské policie hl. m. Prahy (MHMP 506836/2016, PKP-297). Podání bylo dle věcné příslušnosti postoupeno k dalšímu opatření oddělení kontroly a stížností Městské policie hl. m. Prahy.
- Podnět související s Karlovarským filmovým festivalem (MHMP 1062248/2016, PKP-298). Anonymní podnět byl založen ad acta, neboť nijak nesouvisel s HMP, s orgány HMP ani s orgány MČ HMP, neboť žádný z uvedených subjektů nebyl partnerem zmíněného filmového festivalu.

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

Vedoucí oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP byl v uvedeném období nominován do implementačního týmu implementace strategických cílů Strategie a řízení a rozvoje MHMP do roku 2020, a to konkrétně do implementačního týmu strategického cíle SC4 – *Udržování efektivně fungujícího protikorupčního systému a transparentního jednání úřadu.*

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP v souladu s nařízením ředitele MHMP č. 14/2007, část IV., čl. 1 a čl. 7 odst. 2, obdrželo v období 1. pololetí roku 2016 celkem 106 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o 23 žádostí o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo 53 stížností na postup MČ HMP a 30 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu.

S ohledem na uvedené skutečnosti rozhodl Městský soud v Praze v období 1. pololetí roku 2016 na úseku svobodného přístupu k informacím o 3 žalobách proti rozhodnutím odboru OKC MHMP. Ve všech těchto případech byla napadená rozhodnutí soudem zrušena. Jednalo se o soudní řízení vedená pod značkami: 6A 46/2012, 5A 143/2012 a 11A 5/2014.

V uvedeném období byla oddělení právních činností a organizačních agend OKC svěřena věcná působnost k provádění kontroly výkonu samostatné působnosti MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. K obsazení v této věci zřízeného systemizovaného místa došlo až dne 1.2.2016, přičemž kontrolní pracovník v současné době ještě není vybaven odpovídající výpočetní technikou nutnou pro provádění kontrol, takže z tohoto důvodu zatím žádná kontrola v uvedené oblasti vykonána nebyla.

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

26. Projednávání správních deliktů

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP projednává správní delikty MČ HMP, které jsou zjištěny v rámci kontrol prováděných odborem OKC MHMP při přezkoumávání hospodaření MČ HMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly uloženy 4 pokuty za správní delikty (MČ Praha 1, MČ Praha 7, MČ Praha 18 a MČ Praha - Petrovice) dle zákona o přezkoumávání hospodaření v celkové částce 2 000,- Kč. Dále byly uloženy 2 pokuty za správní delikty (MČ Praha 18 a MČ Praha – Nedvězí) dle zákona o rozpočtových pravidlech v celkové částce 2 500,- Kč.

Závěr

Pro rok 2016 bylo naplánováno provedení celkem 331 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2016 dokončeno 144 akcí, tj. 43,5 %, a 30 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly nad rámec Plánu na rok 2016 ukončeny 2 mimořádné kontrolní akce, ke dni 30.6.2016 byly 2 mimořádné kontrolní akce rozpracovány.

V centrální evidenci petic a stížností bylo za období od 1.1.2016 do 30.6.2016 zaregistrováno celkem 473 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 354 stížností, 58 stížností podle správního řádu, 24 petic a 37 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 101 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 80 podání.

Bylo zpracováno 5 návrhů trestních oznámení, 35 materiálů - odpovědí na policejní dožádání, bylo posouzeno 8 usnesení policejních orgánů o odložení věci, dále bylo posouzeno jedno usnesení policejních orgánů o vrácení zajištěných věcí v souvislosti s trestným činem a byl vypracován návrh stížnosti hl. m. Prahy jako poškozeného a bylo posouzeno jedno opravné usnesení policejního orgánu o vrácení zajištěných věcí v souvislosti s trestným činem.

V průběhu 1. pololetí roku 2016 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata a prověřena celkem 3 podání.

Bylo vyřízeno celkem 106 spisových materiálů k podáním podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, z toho 23 žádostí o poskytnutí informací, 53 stížností na postup orgánů MČ a 30 odvolání proti rozhodnutím vydaným orgány MČ při vyřizování žádostí o poskytnutí informací.

V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly uloženy 4 pokuty za správní delikty (MČ Praha 1, MČ Praha 7, MČ Praha 18 a MČ Praha - Petrovice) dle zákona o přezkoumávání hospodaření a byly

uloženy 2 pokuty za správní delikty (MČ Praha 18 a MČ Praha – Nedvězí) dle zákona o rozpočtových pravidlech.

Plán přezkoumání hospodaření 48 MČ za rok 2015 na období od 1.7.2015 do 30.6.2016 byl sestaven na základě usnesení Rady HMP č. 1495 ze dne 6.6.2015 (usnesením č. 46 ze dne 12.1.2016 bylo do Plánu dodatečně zařazeno přezkoumání hospodaření MČ Praha 5). První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2015 provedeno u 47 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2015), v průběhu 1. pololetí roku 2016 u jedné MČ.

V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2016 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 ve 23 z celkového počtu 48 přezkoumávaných MČ. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno u všech 48 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2015 vyplývá, že v 9 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 19 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ (při přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo bez nedostatků 6 MČ, tj. 14 %). Jednalo se o tyto MČ: Praha 11, Praha – Benice, Praha – Čakovice, Praha – Klánovice, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Štěrboholy, Praha – Troja a Praha – Velká Chuchle.

V 23 MČ (48 % přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž ve 3 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku. V 16 MČ (33 %) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky i závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona.

Pro rok 2016 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, ke dni 30.6.2016 byly všechny plánované kontrolní akce rozpracovány (Praha 10, Praha 13, Praha 15).

Pro rok 2016 bylo naplánováno 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly v roce 2016 po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly ukončeny 2 kontroly a 5 plánovaných kontrolních akcí bylo rozpracováno.

Pro rok 2016 bylo naplánováno provést celkem 25 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2016 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2016 byly 4 kontrolní akce rozpracovány.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2016 stanovil provést finanční kontrolu 113 projektů u 94 příjemců v celkovém finančním objemu 74 741 300 Kč. Ke dni 30.6.2016 byly provedeny kontroly 32 projektů u 29 příjemců (celkem ve výši 8 760 600 Kč). U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet MHMP.

V 1. pololetí roku 2016 byly realizovány 2 ze 4 plánovaných tematických kontrol evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou. Nedostatky byly zjištěny u obou kontrolovaných příspěvkových organizací zejména v oblasti inventarizace. Jedna z plánovaných kontrol byla rozpracována.

Pro rok 2016 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou, která byla ke dni 30.6.2016 rozpracována, a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv.

Pro rok 2016 bylo naplánováno provést celkem 11 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. zejména investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly všechny plánované kontroly rozpracovány.

Pro rok 2016 bylo plánováno provedení 12 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2015 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem sportu a volného času MHMP, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP, odborem územního rozvoje MHMP, odborem ochrany prostředí MHMP a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2016 bylo ukončeno 5 kontrol, v rámci kterých bylo ověřeno

plnění 32 přijatých opatření, se závěrem, že kromě 2 nesplněných opatření (jedno opatření u PO Divadlo na Vinohradech a jedno opatření u PO Botanická zahrada hl. m. Prahy) byla všechna opatření splněna.

Pro rok 2016 bylo naplánováno provedení 24 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2014, provedených v roce 2015 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství a mládeže MHMP a odborem sportu a volného času MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2016 bylo ukončeno 8 kontrol a ke dni 30.6.2016 byla jedna plánovaná kontrolní akce rozpracována. Z celkového počtu 165 opatření k nápravě nedostatků přijatých 8 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 144 opatření a 21 opatření bylo splněno částečně (u 5 příspěvkových organizací).

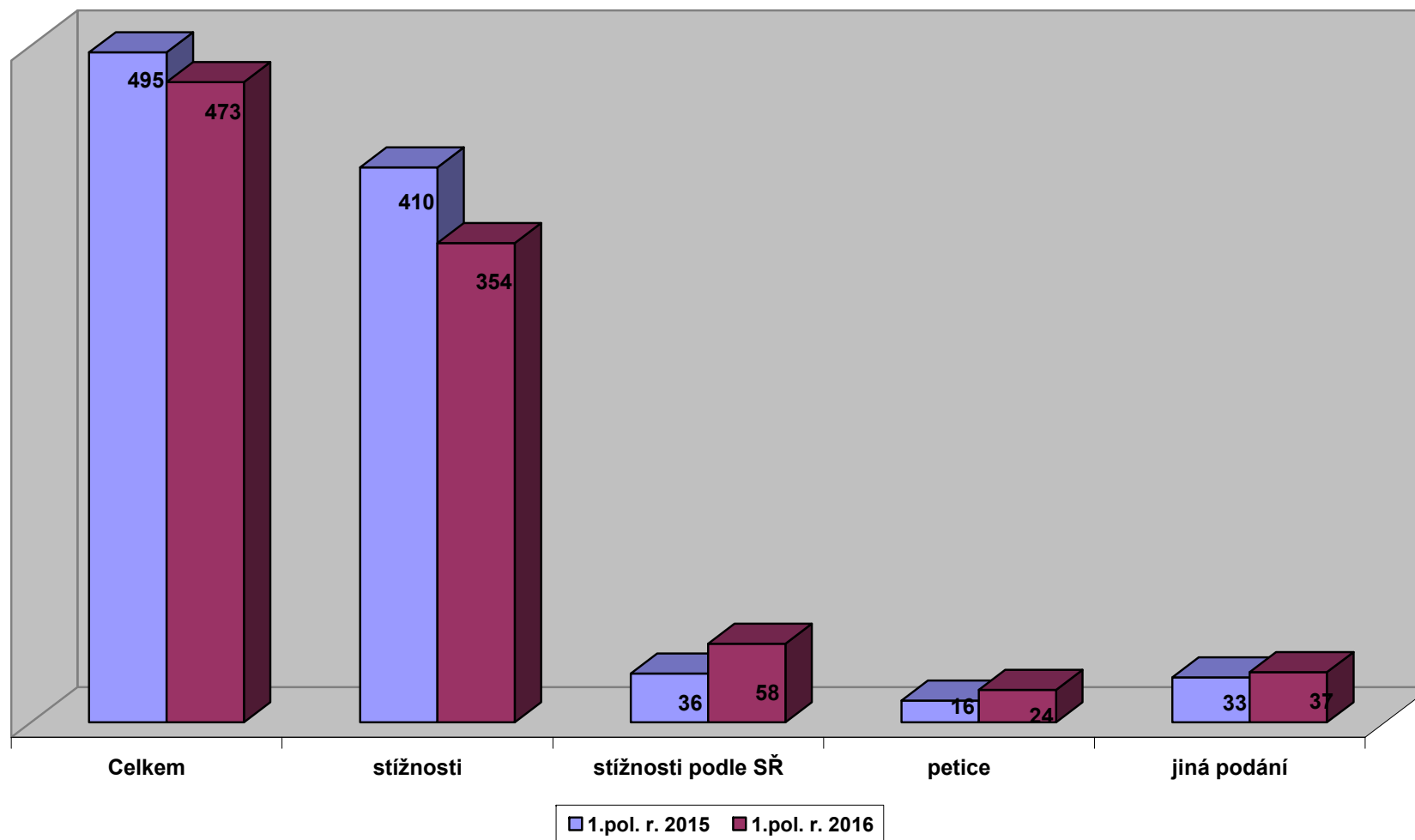
Pro rok 2016 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2015, z nichž 2 kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2016. Bylo zjištěno, že z celkem 28 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 15 opatření splněno, 10 opatření bylo splněno částečně a 3 opatření splněna nebyla.

Pro rok 2016 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 2016 provedeny 3.

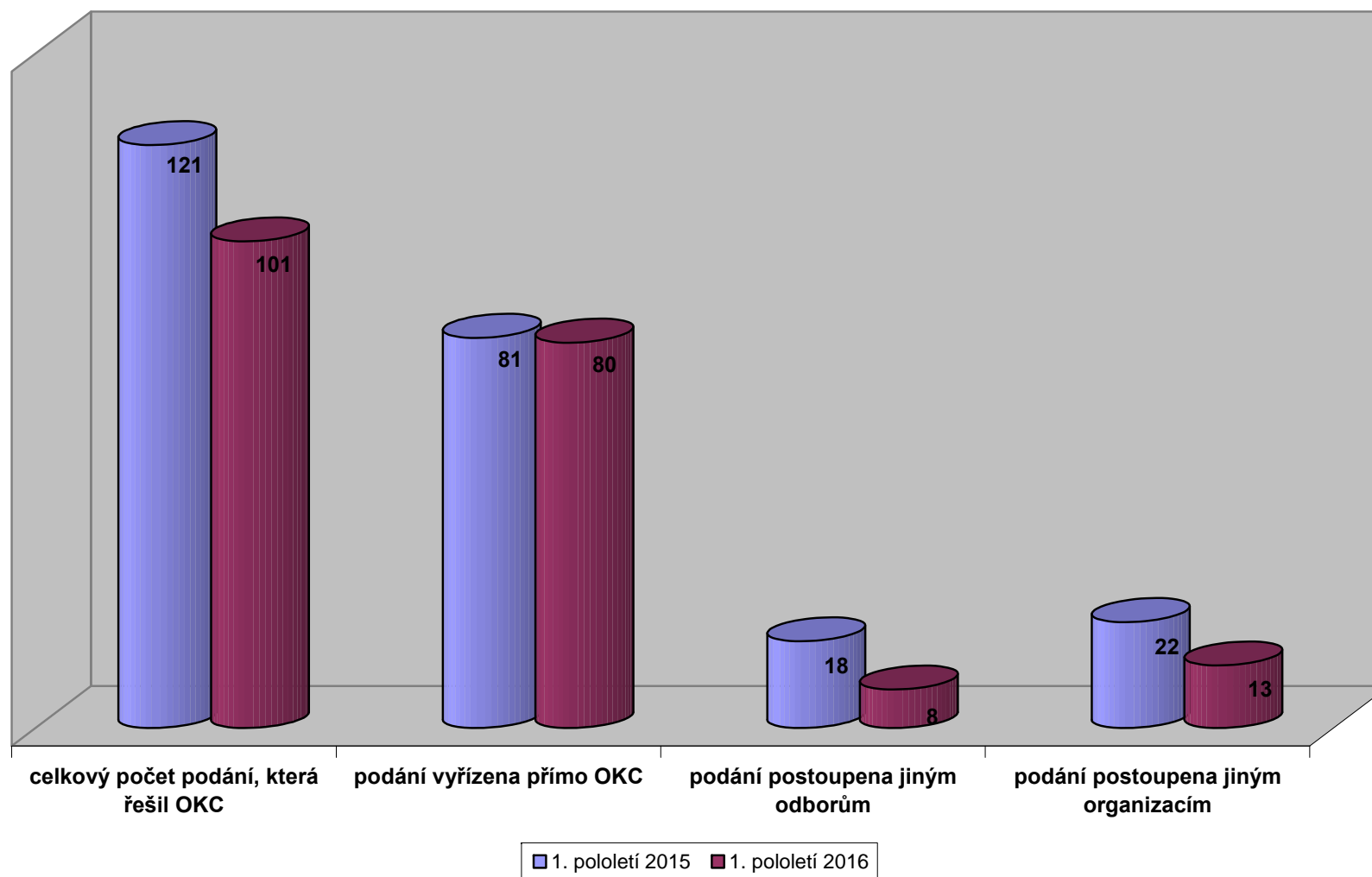
V průběhu 1. pololetí roku 2016 byly provedeny v souladu s plánem činnosti celkem 4 kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. Dále byly provedeny 4 plánované metodické dohlídky a jedna mimořádná metodická instruktáž zaměřené na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností v sekretariátech radních a předsedů výborů ZHMP.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

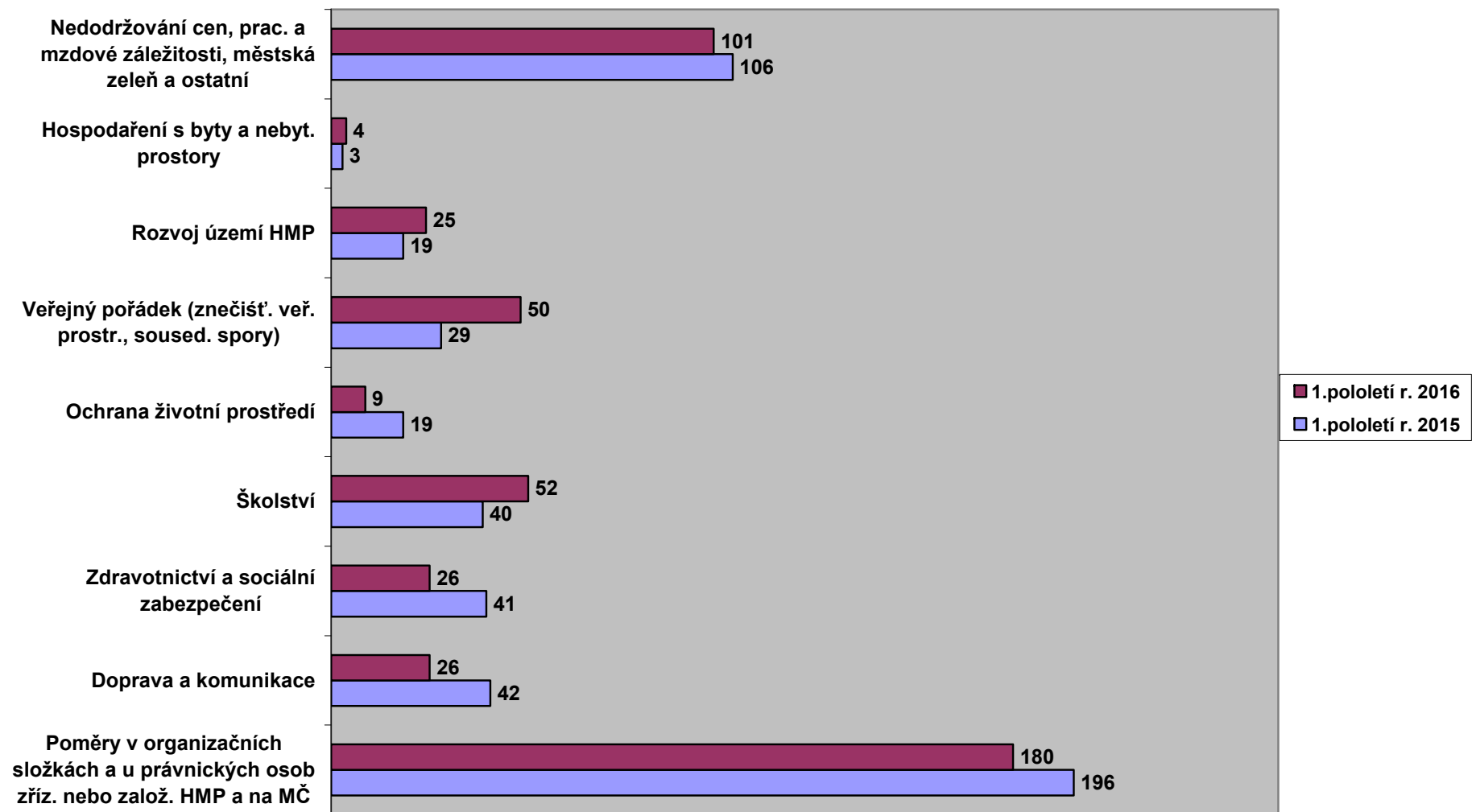
Srovnání podání za 1. pololetí r. 2015 a 1. pololetí r. 2016
(Přehled č. 1)



Srovnání podání vyřízených OKC za 1. pololetí r. 2015 a 1. pololetí r. 2016
(Přehled č. 2)



**Nejčastější předměty podání, srovnání 1. pol. r. 2015 a 1. pol. r. 2016
(Přehled č. 3)**



Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za první pololetí roku 2016 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 238 ze dne 9.2.2016, ve kterém bylo v bodě II.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 dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2016. Současně jsou zde obsaženy poznatky z oblasti vyřizování stížností a petic adresovaných MHMP a dalším orgánům hl. m. Prahy a plnění úkolů na dalších úsecích činnosti v rámci kompetence odboru kontrolních činností MHMP.