

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 632
ze dne 21.3.2022

ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2021

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2021, která je přílohou č. 1 tohoto usnesení

MUDr. Zdeněk Hřib v. r.
primátor hl.m. Prahy

doc. Ing. arch. Petr Hlaváček v. r.
I. náměstek primátora hl.m. Prahy

Předkladatel: ředitel Magistrátu hl. m. Prahy

Tisk: R-43368

Provede:

Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za rok 2021**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	19
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	19
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	21
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	27
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	29
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	30
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	30
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	31
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	33
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	34
10. Tematické kontroly	38
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	39
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	41
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále také „HMP“) formou daru / dotace	43
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	44
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	46
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	47
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	47
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	47
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	49
20. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	50
21. 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	50
22. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	51
23. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	51
24. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím	51
25. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	52
26. Projednávání přestupků	52
27. Vnitřní kontrola	52
Závěr	53
Příloha č. 1 - Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2021	57

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP za rok 2021 (dále jen „Zpráva“) je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 111 ze dne 18.1.2021, kterým byl schválen Plán kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021 (dále jen „Plán“) (revokovaného usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021, kterým byla z Plánu vypuštěna následná veřejnosprávní finanční kontrola příspěvkové organizace Domov pro seniory Kobylisy), bodu III.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla ve 2. pololetí roku 2021 organizována na základě a v souladu s tímto Plánem.

Ve 2. pololetí roku 2021 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 u 52 MČ HMP na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2021 Magistrátem hl. m. Prahy na období do 30.6.2022, který byl stanoven na základě žádosti 52 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1253 ze dne 24.5.2021.

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu roku 2021 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě § 4 odst. 2 Jednacího řádu Rady HMP, schváleného usnesením Rady HMP č. 2230 ze dne 26.11.2013, ze kterého vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V 1. pololetí roku 2021 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

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

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 ^{*)}	20	20	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 ^{*)}	52	52	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 ^{**)}	52	52	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	1	1	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	38 ^{***)}	38 ^{****)}	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	27	27	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	194	183	100 ^{****)}
Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou	1	1	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2020	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2020	2	2	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	38	33	100 ^{*****)}
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	25	25	100
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	15	15	100
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	4	100
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	14	14	100
Tematické kontroly	4	4	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2020	5	5	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	10	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	10	10	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření	1	1	100
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	3	3	100
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	6	100
Celkem	472^{***)}	456	100

Pozn.:

- ^{*)} Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2020 na období do 30.6.2021 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1209 ze dne 8.6.2020
- ^{**)} Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2021 byl sestaven na základě žádostí MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1253 ze dne 24.5.2021
- ^{***)} jedna kontrola byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci usnesení Rady HMP č. 111 ze dne 18.1.2021 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021
- ^{****)} bylo zohledněno 11 případů veřejných finančních podpor, jejichž kontrolu nebylo z objektivních důvodů v roce 2021 možné provést (8 veřejných finančních podpor nebylo čerpáno a ve 3 případech veřejných finančních podpor byl termín vyúčtování stanoven do 31.12.2021 – tyto kontroly byly provedeny v lednu 2022)
- ^{*****)} 2 kontroly byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.
- ^{*****)} v 5 případech nebyly naplánované kontroly provedeny z objektivních důvodů, neboť s ohledem na datum ukončení kontroly v závěru roku 2021 budou následné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků ve 2 případech provedeny v průběhu roku 2022, ve 3 případech následné kontroly plnění opatření k nápravě provedeny nebudou, neboť nedostatky nebyly zjištěny (důvod kontroly odpadl)

Pro rok 2021 bylo naplánováno celkem 472 kontrolních akcí (jedna kontrola byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci usnesení Rady HMP č. 111 ze dne 18.1.2021 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021); v průběhu roku 2021 bylo realizováno **456 naplánovaných kontrol**. Z objektivních důvodů nebylo možné provést v 5 případech kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací (s ohledem na ukončení kontroly v závěru roku 2021 budou následné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků ve 2 případech provedeny až v průběhu roku 2022, ve 3 případech následné kontroly plnění opatření k nápravě provedeny nebudou, neboť nedostatky nebyly zjištěny - důvod kontroly odpadl) a v 8 případech kontrolu veřejných finančních podpor (veřejné finanční podpory nebyly čerpány); ve 3 případech veřejných finančních podpor byly kontroly ukončeny v roce 2022. Nad rámec Plánu bylo realizováno celkem **9 mimořádných kontrolních akcí**.

V průběhu ledna 2021 bylo zpracováno celkem 6 materiálů, a to 4 návrhy odpovědí ve věci policejních dožádání a 2 posouzení usnesení orgánů činných v trestním řízení. Na úseku protikorupčních aktivit bylo v průběhu ledna 2021 doručeno jedno oznámení. Ke dni 1.2.2021 byl výkon uvedené agendy převeden z kompetence OKC MHMP do kompetence odboru právní podpory MHMP.

Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, bylo v průběhu 1. pololetí 2021 vyřízeno **46 žádostí o poskytnutí informace**, **22 stížností** na postupy městských částí HMP a **7 odvolání** proti rozhodnutím městských částí HMP. Výkon agendy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím byl ke dni 15.4.2021 převeden do odboru právní podpory MHMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2021 OKC MHMP vydal ve správních řízeních celkem **12 rozhodnutí o přestupcích** (podle zákona o rozpočtových pravidlech a zákona o přezkoumávání hospodaření), které byly zjištěny v rámci přezkoumávání hospodaření MČ za rok 2020 (3 rozhodnutí o uložení napomenutí a 9 rozhodnutí o uložení pokuty).

Byly realizovány **2 kontroly výkonu samostatné působnosti** svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2021 Magistrátem HMP na období do 30.6.2022 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1253 dne 24.5.2021. První dílčí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2021 provedeno v souladu s plánem u všech 52 MČ, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření za rok 2021 Magistrát HMP.

První dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

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

14	Praha 17	32	Praha – Křeslice	50	Praha – Vinoř
15	Praha 18	33	Praha – Kunratice	51	Praha – Zbraslav
16	Praha 19	34	Praha – Libuš	52	Praha – Zličín
17	Praha 20	35	Praha – Lipence		
18	Praha 21	36	Praha – Lochkov		

1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021

Ve 2. pololetí roku 2021 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 v 52 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 19 MČ - tj. u 36,54 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2020 to bylo u 9 MČ - tj. u 17,3 % MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 2, Praha 4, Praha 8, Praha 9, Praha 11, Praha 16, Praha 19, Praha – Březiněves, Praha – Kolovraty, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Lochkov, Praha – Lysolaje, Praha – Řeporyje, Praha – Slivenec, Praha – Suchdol, Praha – Šeberov, Praha – Troja a Praha – Zbraslav.

Pouze méně závažné nedostatky byly zjištěny celkem u 21 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 82 (v roce 2020 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 113). Z toho pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 7 MČ, jednalo se o MČ Praha 18, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Štěrboholy a Praha – Újezd (v roce 2020 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 14 MČ).

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 12 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 19 (v roce 2020 bylo zjištěno u 11 MČ celkem 20 závažných nedostatků). Jednalo se o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o HMP, zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“), v jednom případě o porušení zákona o DPH, zákona o přezkoumávání hospodaření a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

U 2 MČ byly napraveny některé zjištěné nedostatky po upozornění kontrolní skupinou již v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021 (Praha 6, Praha 7, tj. v 6,06 % MČ).

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zjištěno porušení obecně závazných právních předpisů, zejména zákona o účetnictví a prováděcích předpisů (ve 25 případech), zákona o finanční kontrole a prováděcích předpisů (ve 21 případech), zákona o rozpočtových pravidlech (v 17 případech), zákona o HMP (ve 13 případech), zákona o zadávání veřejných zakázek (v 9 případech), zákona o registru smluv (v 6 případech), zákona o přezkoumávání hospodaření (ve 2 případech). Pokud jde o četnost výskytu porušení jednotlivých právních předpisů, ve srovnání s loňským rokem poklesl počet zjištěných nedostatků spočívajících v porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů (z 34 nedostatků na 25), zákona o finanční kontrole a prováděcích předpisů (z 34 nedostatků na 21), zákona o rozpočtových pravidlech (z 19 případů na 17), zákona o registru smluv (z 9 případů na 6).

Shrnutí nejčastějších nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021 u 33 MČ:

➤ **porušení zákona o rozpočtových pravidlech bylo zjištěno u 11 MČ celkem v 17 případech:** u 2 MČ byly zjištěny nedostatky v oblasti zveřejňování dotačních programů a účtování a plánování úhrad návratných finančních výpomocí; u 3 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se sestavení a zveřejnění rozpočtu; u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria a čerpání na jejich základě; u 6 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se zveřejnění a náležitostí závěrečného účtu; u 2 MČ byly zjištěny nedostatky týkající se schvalování a obsahu střednědobého výhledu rozpočtu; u jedné MČ zřizovací listina její organizační složky neobsahovala stanovené náležitosti;

➤ **u 13 MČ bylo zjištěno porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů:** některé operace nebyly účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu (zejm. při převodu vlastnictví k nemovitým věcem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí, při účtování o prodeji majetku, při vyřazení majetku z účetní evidence); u několika MČ byly zjištěny nedostatky v souvislosti

s průkazností a správností účetnictví (např.: v oblasti odpisování majetku, účtování na základě neprůkazného účetního dokladu, neúčtování podle platných účetních postupů a metod, neúčtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí); účtování na nesprávné účty směrné účtové osnovy; u několika MČ byly zjištěny nedostatky v oblasti oceňování majetku; u 2 MČ bylo zjištěno porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku;

➤ **u 11 MČ bylo zjištěno porušení zákona o HMP:** nedostatky byly zjištěny zejména souvislosti s odměňováním členů zastupitelstev MČ; s nedostatečným zajištěním ochrany majetku HMP svěřeného MČ před zničením, poškozením, odcizením, zcizením; nezajištěním trvalého sledování, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, aby nedošlo k jejich promlčení nebo zániku práv; u jedné MČ nebyly některé smlouvy a dodatky opatřeny doložkou potvrzující splnění stanovených podmínek platnosti smlouvy; v jednom případě nebyl schválen plán kontrol městskou částí zřízených příspěvkových organizací Radou MČ; opatření přijatá k nápravě nedostatků, uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ, nebyla schválena zastupitelstvem; rozpočtové změny nebyly schváleny orgánem MČ v souladu se zákonem; finanční prostředky v rámci účelové neinvestiční dotace byly poskytnuty bez rozhodnutí kompetentního orgánu;

➤ **u 6 MČ bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek:** ve 2 případech nedodržení zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace, zásady transparentnosti a přiměřenosti při zadávání veřejné zakázky; ve 3 případech MČ nesplnila v zákonné lhůtě povinnost odeslat oznámení o výsledku/zrušení zadávacího řízení k uveřejnění; v jednom případě MČ neposkytla dodavatelům zadávací podmínky v podrobnostech nezbytných pro účast dodavatele v zadávacím řízení; MČ nedodržela zákonem stanovenou lhůtu pro podání nabídek;

➤ **u 6 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o registru smluv** spočívající zejména v nedodržení lhůty k uveřejnění smluv a formy uveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv;

➤ **u 16 MČ bylo zjištěno nedodržení zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, jednalo se zejména o nedostatky při provádění předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly; u 5 MČ byly zjištěny nedostatky v oblasti zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému; u jedné MČ nebyl zabezpečen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém u městskou částí zřízených příspěvkových organizací.

Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021 v jednotlivých MČ:

Praha 1

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích vyhlášek, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položky Rozvahy „B.III.15.Ceniny“; MČ nesprávně účtovala o přijatém investičním transferu v celkové výši 500 tis. Kč;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť rozpočtová opatření nebyla schválena Radou MČ.

MČ byla upozorněna:

- v souvislosti se zařazením technického zhodnocení v celkové výši 6 580 tis Kč do majetkové a účetní evidence MČ kontrolní skupina upozornila, že MČ měla správně účtovat o zařazení technického zhodnocení k okamžiku vydání kolaudačního souhlasu,

- v souvislosti s náklady na opravy objektů svěřených MČ, zajišťované pouze na základě objednávek, kontrolní skupina upozornila, že na provádění obdobných a opakujících se prací dlouhodobějšího charakteru se vztahuje postup podle ustanovení § 131 zákona o zadávání veřejných zakázek při uzavírání rámcových dohod.

Praha 3

- porušení **zákona o HMP** v oblasti účtování a vymáhání pohledávek v souvislosti s pronájmy bytových a nebytových jednotek svěřených MČ; MČ byla upozorněna na **riziko** neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví a **riziko** soudních sporů z důvodu nedodržení lhůt při vyúčtování záloh a pro vrácení přeplatků na služby související s pronájmem bytových a nebytových jednotek, příp. za vymáhání nedoplatků v nesprávné výši.

MČ byla upozorněna:

- že v oblasti vedlejší hospodářské (podnikatelské) činnosti nebyly pořizovány dostatečně průkazné záznamy potvrzující provedení řídicí kontroly a schválení operací (podpisy nebyly datovány).

Praha 4

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na nepřipustnost sloučení funkce příkazce operace a hlavního účetního a na dodržení stanovených schvalovacích postupů příkazce operace při předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku,
- na nutnost dodržování zákonem stanoveného postupu příkazce operace a správce rozpočtu v rámci předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku,
- na skutečnost, že neuvolněnému členovi Zastupitelstva MČ měla být vedle odměny za předsednictví v komisi poskytnuta odměna rovněž za členství v další komisi,
- plán kontrol zřízených příspěvkových organizací na rok 2021 nebyl schválen Radou MČ,
- na potřebu přehodnotit výši mzdových nákladů některých zaměstnanců zahrnutých do podnikatelské činnosti tak, aby je bylo možno prokazatelným způsobem označit za daňově uznatelné náklady,
- na povinnost MČ před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí, týkajícího se svěřeného majetku, předložit tento návrh s příslušnými doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad,
- na povinnost MČ kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti,
- zřizovatel může již ve zřizovací listině příspěvkové organizace stanovit, že organizaci uděluje souhlas k nabývání peněžitých darů účelově neurčených do jejího vlastnictví; zřizovací listiny 2 MČ zřízených příspěvkových organizací tento souhlas neobsahovaly.

Praha 6

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů při zařazení majetku na základě bezúplatného převzetí (stavba komunikace chodník Arabská Tobrucká); do pořizovací ceny majetku MČ nezahrnula všechny náklady související s jeho pořízením;
- nedodržení **zákona o HMP** v oblasti péče o majetek;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť systém finanční kontroly ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Motýlek nebyl zcela funkční.

MČ byla upozorněna:

- u kontrolovaných veřejných zakázek nebylo provedeno řádné odůvodnění dodržení zásady sociálně odpovědného zadávání, environmentálně odpovědného zadávání a inovací, neboť tato zákonná povinnost se vztahuje i na zakázky malého rozsahu,
- některé přijaté faktury neobsahovaly náležitosti obchodní listiny podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. (dále jen „**občanského zákoníku**“),
- souhlas vyjádřený prostřednictvím e-mailu není plnohodnotnou náhradou vlastnoručního či zaručeného elektronického podpisu a tento postup by mohl být důvodem k sankcím při případné kontrole veřejných zakázek ze strany Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; byly zjištěny skutečnosti, které jsou v rozporu s vnitřním předpisem k zadávání veřejných zakázek - kontrolní skupina upozornila, že vnitřní předpisy, které jsou v souladu s obecně závaznými právními předpisy, jsou pro MČ závazné.

Praha 7

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** neúčtováním k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Praha 8

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- v 7 případech vyřazení majetku z důvodu jeho prodeje nebylo o vyřazení majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu podání návrhu na vklad (zápis) do katastru nemovitostí,
- nedostatky popsané ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 ve společnosti Osmá správa majetku a služeb a.s. (100% účast MČ) v přezkoumávaném období nadále přetrvávaly. Nebylo proto možné identifikovat rozdíly pohledávek vedených v účetnictví a předpisem pohledávek v evidenci (výše pohledávek v účetnictví byla ke dni 30.9.2021 o 42 143 570,02 Kč vyšší, než byla evidence v modulu Předpis pohledávek).

Praha 9

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- v případě uzavření dohody o pracovní činnosti mezi MČ a členkou Zastupitelstva MČ vykonávající funkci předsdkyně komise kontrolní skupina upozornila na skutečnost, že činnosti vykázané ve výkazu práce k uzavřené dohodě se jeví jako činnosti související s výkonem funkce předsdkyně komise; nebylo možno potvrdit dostatečnou funkčnost vnitřního kontrolního systému MČ v oblasti výdajů rozpočtu na odměny za práce konané mimo pracovní poměr, v případě činností souvisejících s výkonem funkce předsdkyně komise se mohlo jednat o duplicitně vyplacenou odměnu za tyto činnosti.

Praha 10

- porušení **zákona o registru smluv**, neboť v několika případech nebyly dodatky uzavřené ke smlouvám o dílo uveřejněny v registru smluv;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť vnitřní kontrolní systém v oblasti poskytování příspěvku na úpravu zevnějšku nebyl funkční, u příjemců příspěvku došlo k nesprávnému výpočtu zdanitelného příjmu, tím i k nesprávnému odvodu záloh na dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a odvodů pojistného placeného zaměstnancem a zaměstnavatelem.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu vyřazení nedohledaného majetku v tzv. areálu Litevská z evidence na základě vyjádření likvidační a škodní komise a na povinnost chránit majetek hl. m. Prahy před zničením, poškozením nebo odcizením nebo zneužitím a před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody,

- na povinnost MČ kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti, neboť příspěvková organizace pořídila v roce 2021 majetek bez předchozího souhlasu zřizovatele,

- MČ v rámci rekonstrukce areálu Poliklinika Malešice měla po ukončení II. etapy rekonstrukce předložit Komerční bance a.s. kolaudační souhlas pravomocný od 2.8.2021 a požádat o úhradu další části předplaceného nájmu na účet MČ ve výši 17 819 023,20 Kč, MČ však požádala Komerční banku a.s. o úhradu až na upozornění kontrolní skupiny dne 15.10.2021,

- upozornění na povinnost zveřejnit střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet příspěvkové organizace na internetových stránkách příspěvkové organizace, na internetových stránkách zřizovatele nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů ode dne schválení (na internetových stránkách MČ u zveřejněných rozpočtů na rok 2021 a střednědobých výhledů rozpočtu do roku 2023 všech zřízených příspěvkových organizací nebylo doloženo, od jakého data byly zveřejněny),

- upozornění na postup při zápočtu doby praxe při stanovení platového stupně, kdy v případě 2 zaměstnanců nebyla doložena započitatelná praxe.

Praha 11

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na vhodnost aktualizace mandátní smlouvy na správu nemovitostí se společností Jihoměstská majetková a.s. (MČ je jediným akcionářem), resp. uzavření nové příkazní smlouvy.

Praha 12

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v případě podlimitní veřejné zakázky na stavební práce bylo zadavatelem do Věstníku veřejných zakázek odesláno oznámení o zrušení zadávacího řízení 4 dny po uplynutí zákonem stanovené lhůty;

➤ nedodržení **prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví**, neboť MČ ve 2 případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že souhlas vyjádřený e-mailem není plnohodnotnou náhradou vlastnoručního či zaručeného elektronického podpisu a tento postup by mohl být důvodem k sankcím při případné kontrole veřejných zakázek ze strany Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Praha 14

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ u vyhlášeného dotačního programu pro rok 2021 nedodržela stanovenou lhůtu pro zveřejnění; v důsledku nedodržení lhůty pro zveřejnění

programu pro poskytování dotací byla MČ upozorněna na **riziko** možného přestupku podle uvedeného zákona;

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ zařadila do své majetkové a účetní evidence pozemek v nesprávné pořizovací ceně; MČ při zařazení technického zhodnocení neuvedla na karty majetku jeho výši, byl chybně sestaven odpisový plán; MČ v případě 2 dotačních programů nesprávně účtovala o poskytnutí těchto finančních prostředků;
- porušení **Statutu HMP**, neboť MČ výnosy a náklady, vyplývající ze smlouvy o úpravě vzájemných vztahů při výstavbě Hotelu Alex, zaúčtovala nesprávně v rámci účetnictví hlavní činnosti namísto do účetnictví podnikatelské činnosti;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ v oblasti uzavírání smluv (objednávek) dostatečně nezajistila předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací, k vystaveným objednávkám MČ nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu – jednalo se o **systémový nedostatek**. MČ byla upozorněna na **riziko** možného čerpání finančních prostředků nad rámec finančního plánu a nehospodárného, neefektivního nebo neúčelného vynakládání finančních prostředků z rozpočtu MČ.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace vnitřní směrnice „Finanční kontrola“,
- MČ jako zadavatel by měla průkazným způsobem sdělit, že se při zadávacím řízení nechá smluvně zastupovat; na činnost zástupce byla vystavena objednávka bez předchozí příkazní smlouvy - forma objednávky může v některých případech přinášet obtíže; upozornění na nutnost dodržení směrnice „Finanční kontrola“, neboť MČ neprokázala, že byla provedena předběžná kontrola před vznikem závazku; objednávku s hodnotou nad 50 tis. Kč je třeba uveřejnit v registru smluv v souladu se zákonem,
- souhlas vyjádřený e-mailem není plnohodnotnou náhradou vlastnoručního či zaručeného elektronického podpisu, tento postup by mohl být důvodem k sankcím při případné kontrole veřejných zakázek ze strany Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Praha 17

- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ dostatečně nezajistila ochranu svěřeného majetku - movitý majetek ve sportovním centru Na Chobotě byl užíván bez právního důvodu (majek byl vyřazen z účetnictví MČ, nadále byl veden v majetkové evidenci MČ). MČ byla upozorněna na **riziko** nevymahatelnosti náhrady škody způsobené v souvislosti s užíváním majetku HMP, svěřeného MČ, třetí osobou bez právního důvodu a zároveň na **riziko** nehospodárného využívání tohoto majetku;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila funkční vnitřní kontrolní systém, objednávky, smlouvy a další písemnosti MČ neobsahovaly podpisové záznamy zaměstnanců MČ pověřených výkonem řídicí kontroly. MČ byla upozorněna na **riziko** nehospodárného, neefektivního a neúčelného výkonu veřejné správy v důsledku nevymezení jednoznačných podmínek a pravidel při řízení veřejných příjmů a výdajů.

MČ byla upozorněna:

- MČ neměla vytvořen ucelený soubor aktuálních vnitřních předpisů tak, aby byla zabezpečena funkčnost vnitřního kontrolního systému; MČ je povinna aktualizovat směrnice v souvislosti se změnou právních předpisů a s ohledem na podmínky MČ,
- vzhledem k významnému objemu majetku a finančních prostředků, které MČ poskytla jí založené společnosti Zdravá sedmnáctka s.r.o., kontrolní skupina upozornila na některé skutečnosti, které by mohly mít v budoucnu negativní vliv na hospodaření MČ (movitý majetek byl společností využíván bez uzavřené smlouvy, údaje o finančním hospodaření společnosti uvedené ve Výroční zprávě za rok 2020 a v závěrečném účtu MČ za rok 2020 nesouhlasily s údaji v roční závěrečné zprávě společnosti; ve zprávě auditora ze dne 31.12.2020 bylo uvedeno upozornění na rizika spojená s nesprávností účetní závěrky v souvislosti se zpětnými změnami v účetních záznamech).

Praha 18

- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ neměla sestaven plán kontrol na rok 2021 k provádění následných veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací, který by byl schválen Radou MČ.

Kontrolní skupina v souvislosti s řešením pohledávky za bývalým jednatelem spol. Letňanská sportovně kulturní, s.r.o., **upozornila**, že podle § 35 zákona HMP jsou hl. m. Praha a městské části povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Praha 19

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- správce rozpočtu na některých objednávkách nestvrdil svým podpisem provedení předběžné kontroly výdajů před vznikem závazku, tj. jejich rozpočtového zajištění,
- u předloženého organizačního řádu nebylo doloženo jeho schválení Radou MČ, kontrolní skupina upozornila na ustanovení § 94 odst. 2 písm. b) zákona o HMP, podle kterého je radě městské části vyhrazeno schvalovat organizační řád úřadu městské části,
- postup MČ při měsíční refundaci mzdových nákladů z hlavní do podnikatelské činnosti nebyl stanoven vnitřním předpisem; v této souvislosti kontrolní skupina upozornila na potřebu přehodnotit výši mzdových nákladů některých zaměstnanců zahrnutých do podnikatelské činnosti tak, aby je bylo možno prokazatelným způsobem označit za daňově uznatelné náklady,
- u některých dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr byly za stejnou práci stanoveny různé částky odměny za hodinu práce,
- u přezkoumaných nájemních smluv na pronájem pozemků MČ neúčtovala o vzniku pohledávky a výnosu z pronájmu pozemků k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni splatnosti nájemného.

Praha 20

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2020 Zastupitelstvem MČ nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami.

Praha 21

- nedodržení **zákonu o přezkoumávání hospodaření**, neboť MČ nedoručila přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku podle tohoto zákona;
- nedodržení vnitřního předpisu, neboť bylo zjištěno překročení stanovených limitů pokladny v hlavní i zdaňované činnosti, v jehož důsledku by v případě pojistné události nebyl celý zůstatek kryt pojistnou smlouvou.

MČ byla upozorněna:

- v několika případech byla na dodavatelských fakturách nesprávně označena MČ jako odběratel (např. jako Úřad MČ Praha 21),
- na nesprávné účtování záloh na školení přímo do nákladů zdaňované činnosti,
- na nutnost sledování dodržení finančního limitu pro veřejnou zakázku malého rozsahu v případě objednávek v souvislosti se zajištěním péče o zeleň (údržba a úklid komunikací a veřejných prostor),
- MČ by měla ke smlouvám o umístění inženýrských sítí přistupovat jako ke smlouvám o služebnosti, neboť je dosud považovala za smlouvy, které nejsou zvláště jako typ smlouvy upraveny, a nepodávala návrh na vklad do katastru nemovitostí.

Praha 22

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť MČ v několika případech nesprávně účtovala o nákladech souvisejících s pořízením pozemků a staveb i jejich pořizovacích cenách při zařazení pozemku a staveb do majetkové evidence;
- porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek**, podle něhož zadávací podmínky zadavatel stanoví a poskytne dodavatelům v podrobnostech nezbytných pro účast dodavatele v zadávacím řízení, v případě podlimitní veřejné zakázky „Polyfunkční dům Pitkovice“, MČ byla v této souvislosti upozorněna na **riziko** neekonomického nakládání s veřejnými prostředky vyplývající z navýšení cen materiálů, k němuž v daném případě došlo v období od doby uzavření smlouvy o dílo do předání pravomocného stavebního povolení zhotoviteli, a **riziko** soudních sporů v důsledku možného nedodržení podmínek smlouvy o dílo.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu zkvalitnění vnitřního kontrolního systému MČ v oblasti realizace veřejných zakázek a na potřebu zajistit v rámci vnitřního kontrolního systému důslednou průběžnou finanční kontrolu,

- některé přijaté faktury neobsahovaly náležitosti obchodní listiny podle ustanovení § 435 občanského zákoníku (např. údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku, v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci).

Praha – Běchovice

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ na úřední desce nezveřejnila návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, a to ani v užším rozsahu. MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech.

Praha – Březiněves

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace vnitřní směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku,
- že kontrola provedená v příspěvkové organizaci Mateřská škola Březiněves kontrolním výborem nenahrazuje provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatelem stanovené zákonem o finanční kontrole,
- Zastupitelstvo MČ na svém ustavujícím shromáždění zvolilo pouze 3 členy finančního výboru a 3 členy kontrolního výboru, ačkoli podle zákona o HMP jsou uvedené výbory nejméně pětičlenné.

Praha – Čakovice

➤ porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ u podlimitní veřejné zakázky zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení nepostupovala zcela v souladu se zákonem v případě stanovení kratší lhůty pro podání nabídek, při vyloučení účastníka zadávacího řízení, při uzavření smlouvy s dodavatelem; nebyla vyhotovena a na profilu zadavatele zveřejněna písemná zpráva zadavatele a nebylo zveřejněno oznámení o výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť v několika případech došlo k plnění ze smluv/objednávek dříve, než byly podepsány oběma smluvními stranami a následně zveřejněny v registru smluv, nelze tak potvrdit, že vnitřní kontrolní systém byl zcela funkční - MČ byla upozorněna **riziko** soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění bez právního titulu. MČ v některých případech nedoložila schválení operace příkazcem operace a správcem rozpočtu v rámci předběžné kontroly při řízení výdajů před vznikem závazků, v této souvislosti byla upozorněna na **riziko** nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly.

MČ byla upozorněna:

- na povinnost chránit majetek hl. m. Prahy před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody, neboť MČ nedoložila, že projednala způsob a výši náhrady škody způsobené zaměstnancem na vozidle,
- na skutečnost, že majetek hl. m. Prahy musí být využíván účelně a hospodárně, neboť ceny pronájmu sportovní haly a hřiště se jeví mnohem nižší, než je cena v místě a čase obvyklá,
- příspěvková organizace zřízená MČ nedoložila datum zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2023,
- z důvodu neuskutečnění prodeje pozemků Rada MČ revokovala svá usnesení, kterými schválila záměry jejich prodeje; nebylo však doloženo, že by zrušení prodeje pozemků schválilo Zastupitelstvo MČ, které rozhodlo o prodeji (zastupitelstvu MČ je vyhrazeno rozhodovat o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí),
- ve zřizovací listině organizační složky JSDH MČ Praha – Čakovice nebyla vymezena doba, na kterou byla organizační složka zřízena - MČ je povinna tuto zákonem stanovenou náležitost doplnit.

Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť při čerpání dle schváleného rozpočtového provizoria na rok 2021 v měsících lednu a únoru došlo k překročení čerpání běžných výdajů, vzniklo tak **riziko** možného přestupku podle tohoto zákona; MČ nezveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a nedoložila jeho zveřejnění na úřední desce (MČ nevede evidenci vyvěšovaných dat v oblasti rozpočtu); kontrolní skupina upozornila na **riziko** možného přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech;

- nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů při účtování o prodeji pozemků, došlo tím ke zkreslení hospodářského výsledku v podnikatelské činnosti o 50,5 tis. Kč (MČ v podnikatelské činnosti účtovala pouze o výnosech a neúčtovala o nákladech);
- nedodržení **zákonu o přezkoumávání hospodaření**, neboť opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 nebyla schválena Zastupitelstvem MČ ve stanoveném termínu, kontrolní skupina upozornila na **riziko** možného přestupku podle zákona o přezkoumávání hospodaření;
- porušení **zákonu o registru smluv**, neboť MČ nezveřejnila v registru smluv dodatek k nájemní smlouvě, jímž se zvyšovalo nájemné.

MČ byla upozorněna:

- MČ uveřejňuje v registru smluv i nájemní smlouvy s fyzickými osobami, u kterých předmět nájmu nesouvisí s podnikatelskou činností - u těchto smluv je zákonem o registru smluv stanovena výjimka z povinnosti zveřejňování,
- vstupní lékařské prohlídky by měly být prováděny ještě před nástupem nového zaměstnance do zaměstnání,
- na nemožnost zkontrolovat splnění povinností při zveřejňování návrhů rozpočtu, střednědobého výhledu a závěrečného účtu na úřední desce, včetně oznámení, neboť MČ nevede evidenci vyvěšovaných dat v oblasti rozpočtu,
- na nemožnost ověřit dodržování lhůt při zveřejňování návrhu rozpočtu, schváleného rozpočtu, schváleného střednědobého výhledu a schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách MČ, neboť u uveřejňovaných dokumentů není uvedeno datum vyvěšení a sejmutí,
- na zjištěný nesoulad v číselných řadách mezi údaji vedenými v pokladní knize a údaji evidovanými v účetnictví pokladny v hlavní činnosti za měsíc červen 2021.

Praha – Dolní Měcholupy

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť zřizovací listina městskou částí zřízené organizační složky Jednotka sboru dobrovolných hasičů neobsahovala stanovené náležitosti.

MČ byla upozorněna:

- na povinnost zaměstnavatele zajistit vstupní lékařskou prohlídku vždy před vznikem pracovního poměru,
- na nedodržení směrnice „Vnitřní směrnice o evidenci smluv“, podle které se smlouvy po podpisu evidují v "Evidenční knize smluv" a je jim přiděleno číslo z této knihy.

Praha – Dolní Počernice

- nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť úhrady výdajů na Dolnopočernický zpravodaj nebyly doloženy platnou smlouvou - v MČ nebyla zajištěna předběžná kontrola, v důsledku toho nebylo možné ověřit, zda výdaje byly vynaloženy hospodárně; ve 3 případech veřejných zakázek neschválením výdajů nad 500 tis Kč Zastupitelstvem MČ došlo k porušení vnitřní směrnice a nebyla tak dostatečně zajištěna předběžná kontrola, v důsledku toho Zastupitelstvo MČ nemusí mít v průběhu roku přehled o všech výdajích na jednotlivé akce, neboť schvaluje pouze celkové výdaje, a to při schvalování rozpočtu a závěrečného účtu. Nebyla zajištěna průběžná a následná finanční kontrola v oblasti realizace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce odpovědným vedoucím zaměstnancem, nesjednáním prodloužení termínu dodatkem ke smlouvě o dílo vznikla městské části povinnost uplatnit smluvní pokutu za prodlení s předáním díla a v důsledku jejího neuplatnění byla MČ krácena na příjmech.

MČ byla upozorněna:

- na skutečnost, že MČ vystupuje v právních vztazích svým jménem, neboť v několika případech byla na fakturách jako odběratel nesprávně označena jako „Úřad Městské části – Dolní Počernice“.

Praha – Dubeč

- porušení **zákonu o registru smluv**, neboť v několika případech MČ nesplnila povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy; v důsledku pozdního zveřejnění 2 smluv v registru smluv došlo k jejich zrušení. MČ byla upozorněna na **riziko** zrušení smlouvy od počátku v důsledku neuveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace některých směrnic v souvislosti se změnou právních předpisů a změnou podmínek v MČ,

- u interních předpisů nebylo doloženo seznámení zaměstnanců s těmito předpisy,
- úprava evidence majetku ve vnitřní směrnici č. 02/2018 je v rozporu s platnou legislativou, neboť účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění majetku, nikoli o tom, že takový majetek nebude evidovat,
- interní směrnice č. 02/2018 stanoví, že příkazcem operace může být při hotovostních úhradách do 50 tis. Kč tajemník, který vykonává funkci správce rozpočtu - docházelo by tak ke sloučení výkonu funkcí příkazce operace a správce rozpočtu,
- v interní směrnici č. 05/2017 je pravděpodobně překlep v datu platnosti a účinnosti.

Praha – Ďáblice

- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť v případě 2 podlimitních veřejných zakázek zadávaných formou zjednodušeného podlimitního řízení nebyla ve Věstníku veřejných zakázek zveřejněna oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení a písemné zprávy zadavatele nebyly zveřejněny ve stanovené lhůtě na profilu zadavatele.

MČ byla upozorněna:

- že nesprávným postupem účtování nedodržela obsahové vymezení položky výkazu rozvaha „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“.

Praha – Klánovice

- porušení vyhlášky č. 79/2013 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, (vyhláška o pracovnělékařských službách a některých druzích posudkové péče), ve znění vyhlášky č. 436/2017 Sb., neboť v jednom případě nebyla provedena periodická lékařská prohlídka v řádném termínu, v jednom případě nebyla provedena vstupní lékařská prohlídka.

Praha – Koloděje

- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ v případě pohledávky ve výši 156 654,67 Kč z titulu dlužného nájemného nepředložila žádné písemnosti prokazující vymáhání dlužné částky, neprokázala tak, že v souladu se zákonem trvale sledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky; MČ byla upozorněna na **riziko** nevyřízení pohledávky, resp. jejího promlčení.

MČ byla upozorněna:

- MČ jako zadavatel veřejné zakázky nepostupovala v souladu s vnitřní Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,
- na ustanovení § 89 odst. 1 písm. r) zákona o HMP, podle kterého zastupitelstvo městské části vyslovuje souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městskou částí a členem zastupitelstva městské části, tj. jedná se o vznik pracovněprávního vztahu,
- na ustanovení § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť návrh rozpočtu na rok 2021 neobsahoval samostatně údaj o objemu výdajů ve třídě 6, tj. kapitálové výdaje.

Praha – Křeslice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** a prováděcích předpisů, neboť rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách MČ po uplynutí zákonem stanovené lhůty – MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech; pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 nebyla zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách MČ v souladu se zákonem - MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech; závěrečný účet za rok 2020 byl na úřední desce a na internetových stránkách MČ zveřejněn po uplynutí zákonem stanovené lhůty - MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech; střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ po uplynutí zákonem stanovené lhůty - MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech;
- porušení **zákona o HMP**, neboť ve 2 případech byla členům Zastupitelstva MČ nesprávně stanovena poměrná část schválených odměn;
- porušení **zákona o registru smluv** tím, že v jednom případě MČ nesplnila povinnost uveřejnění objednávky prostřednictvím registru smluv v zákonem stanovené lhůtě, MČ byla upozorněna na **riziko** soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění bez právního titulu;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ neměla v několika případech dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém (3 členové Zastupitelstva MČ byli za období 1-10/2021 nesprávně odměňováni).

MČ byla upozorněna:

- v případě pracovní smlouvy, která byla uzavřena se zaměstnankyní na dobu určitou bez zákonného důvodu, měla být smlouva uzavřena na dobu neurčitou,
- v důsledku nesprávného stanovení výše započitatelné praxe byl zaměstnankyni od měsíce září 2021 stanoven měsíční plat nesprávně vyšší o 940 Kč, neboť jí byl nesprávně přiznán vyšší platový stupeň,
- v jednom případě nebyla v dohodě o pracovní činnosti sjednána povinná náležitost, a to rozsah pracovní doby,
- kontrolní skupina upozornila, že MČ rozhodla, že se v případě pořízení bezpečnostního zařízení k internetu jednalo o nehmotný majetek, následně nebylo dodrženo druhové členění výdajů a bylo zjištěno nesprávné zařídění částky 14 883 Kč na rozpočtovou položku 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- z usnesení Zastupitelstva MČ ani z doložených zápisů z předmětného zasedání nebylo zřejmé, že projednání závěrečného účtu za rok 2020 bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad či s výhradami, tj. nebylo uzavřeno podle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech,
- kontrolní skupina upozornila na některé nedostatky zjištěné při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřské školy Křeslice.

Praha – Libuš

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ u svěřeného nemovitého majetku ve vlastnictví hl. m. Prahy neúčtovala o opravkách k tomuto majetku ve výši 6 069 959,25 Kč v souladu s **ČÚS č. 709** (nenavázala tak při přechodu majetku na vyšší ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala);
- nedodržení **zákona o HMP** tím, že MČ na základě rozhodnutí Rady MČ poskytla účelovou neinvestiční dotaci ve výši 100 tis. Kč bez rozhodnutí Zastupitelstva MČ, kterému je toto rozhodování vyhrazeno;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v jednom případě nebyl vnitřní kontrolní systém v oblasti veřejných příjmů zcela funkční a došlo k neoprávněnému předpisu nájemného za pozemek, který byl MČ odejmut (do konce roku 2021 bylo předepsáno i hrazeno na účet MČ nájemné bez právního důvodu).

MČ byla upozorněna:

- v souvislosti s návrhem rozpočtu na rok 2021, že podle zákona o rozpočtových pravidlech mělo být oznámení, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, na úřední desce vyvěšeno rovněž až do zveřejnění schváleného rozpočtu,
- u přezkoumávaných veřejných zakázek nebylo provedeno řádné odůvodnění dodržení zásady sociálně a environmentálně odpovědného zadávání a inovací podle zákona o zadávání veřejných zakázek,
- na povinnost účtování o vzájemné kompenzaci pohledávky a závazku tak, aby příjmy a výdaje byly vykázány na správných položkách rozpočtové skladby,
- pouze zastupitelstvu městské části přísluší posoudit, zda činnosti prováděné členy zastupitelstva jsou vykonávány z titulu jejich funkce, nebo zda jsou tyto činnosti nad rámec výkonu funkce a vznikl důvod pro vyslovení souhlasu s uzavřením pracovní smlouvy nebo dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, aby nedošlo k duplicitnímu poskytování odměny za činnosti, které souvisí s výkonem funkce zastupitele MČ.

Praha – Lipence

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť z usnesení Zastupitelstva MČ ani ze zápisu ze zasedání Zastupitelstva nebylo zřejmé, zda projednání závěrečného účtu za rok 2020 bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo souhlasu s výhradami;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v jednom případě MČ neúčtovala na základě průkazného účetního dokladu, MČ byla upozorněna na **riziko** neprůkaznosti účetnictví; MČ nesprávně ocenila pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek, neboť do pořizovací ceny nebyly zahrnuty náklady na dopravné a montáž;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť nezveřejněním jedné objednávky a 2 darovacích smluv v registru smluv ani do 3 měsíců ode dne jejich uzavření došlo ke zrušení těchto smluv od počátku.

Praha – Nebušice

- porušení **ČÚS č. 709**, neboť MČ při směně pozemků neúčtovala správně o všech účetních případech podle platných účetních postupů a metod, byla v této souvislosti upozorněna na **riziko** neúplnosti účetnictví;
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ v jednom případě nezajistila předběžnou řídicí kontrolu výdajové operace - faktura za právní služby byla uhrazena, objednávka byla vystavena dodatečně.

MČ byla upozorněna:

- interní směrnice č. 17 pro evidenci, účtování a odepisování majetku nebyla aktualizována s ohledem na změnu obecně závazných účetních předpisů,
- příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola, Praha – Nebušice, přijala dar ve výši 90 tis. Kč, který byl však zřizovateli dodatečně pouze oznámen, ačkoli podle zřizovací listiny je k přijetí účelových finančních darů vždy nutný písemný souhlas zřizovatele,
- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 500 tis. Kč neobsahovala ustanovení, že obdarovaný dar přijímá,
- kontrola, provedená v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola, Praha – Nebušice, dne 21.6.2021 členy finančního výboru Zastupitelstva MČ na základě pověření starosty, nenahrazuje provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatelem dané zákonem o finanční kontrole.

Praha – Nedvězí

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ nedodržela při zadání veřejné zakázky malého rozsahu zásady transparentnosti a rovného zacházení.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace Směrnice o zabezpečení vnitřního kontrolního systému,
- na důsledné dodržování nastavených pravidel v oblasti zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a na nutnost vedení řádné a úplné dokumentace o zadávacím řízení po dobu 10 let ode dne ukončení zadávacího řízení,
- na klíčování nákladů (resp. výdajů) za právní služby, které byly v přezkoumávaném období v plné výši evidovány v hlavní činnosti na položce rozpočtové skladby 5166 – Konzultační, poradenské a právní služby, ačkoli měly být účtovány částečně v nákladech podnikatelské činnosti.

Praha – Přední Kopanina

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ při zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020 na svých internetových stránkách a úřední desce nedodržela stanovenou dobu zveřejnění - MČ byla upozorněna na **riziko** možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech; schválený rozpočet MČ na rok 2021 neobsahoval informace týkající se tvorby a použití účelového fondu (Sociálního fondu);
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ v oblasti uzavírání smluv (objednávek) neměla dostatečně zajištěnou předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací, neboť k žádné vystavené objednávce nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu; některé dodavatelské faktury byly proplaceny, ačkoli nebyly podloženy objednávkou nebo smlouvou. Jednalo se o **systémový nedostatek** vnitřního kontrolního systému. MČ byla upozorněna na **riziko** možného čerpání finančních prostředků nad rámec schváleného rozpočtu a nehospodárného, neefektivního nebo neúčelného vynakládání finančních prostředků z rozpočtu MČ.

MČ byla upozorněna:

- na potřebu aktualizace pojistné smlouvy tak, aby limit výše pojistného plnění odpovídal podmínkám MČ, a tím byla minimalizována případná finanční rizika,
- na potřebu přesného vymezení pracovních činností tak, aby bylo vyloučeno riziko neúčelného a nehospodárného použití finančních prostředků vyplácených na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr.

Praha – Řeporyje

Nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrolní skupina upozornila MČ na skutečnost, že postup, kdy MČ neúčtovala v oblasti zdaňované činnosti o nákladech na platy, odměny a povinné sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců, kteří vykonávali činnosti nebo se podíleli na činnostech, z nichž vyplývaly výnosy, které byly předmětem daně z příjmů právnických osob podle zákona o daních z příjmů, by mohl být po skončení přezkoumávaného období při konečném přezkoumání hospodaření MČ vyhodnocen jako nedodržení Statutu HMP.

Praha – Satalice

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v oblasti schvalování objednávek/smluv nebyla dostatečně zajištěna předběžná řídicí kontrola, neboť správce rozpočtu nepotvrdil podpisovým záznamem její provedení.

MČ byla upozorněna:

- pokud vyplývá z právního předpisu nebo ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost finančního vypořádání, poskytuje poskytovatel zálohu na transfer, o které účtuje na vrub účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo účtu 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery,

- na potřebu stanovení interních pravidel schvalovacích procesů v rámci předběžné řídicí kontroly a stanovení pravidel v oblasti účtování a evidence zásob, na potřebu aktualizace interní směrnice „Postupy účtování o majetku, evidence majetku“, na vhodnost pravidelné revize všech interních norem včetně vedení jejich aktuálního seznamu.

Praha – Sliveneč

Nedostatky nebyly zjištěny.

MČ byla upozorněna:

- na dodržování smluvních ujednání týkajících se včasného uzavírání dodatků ke smlouvě o dílo zejména z titulu prací nad rámec předmětu plnění a na včasné vystavování objednávek na požadované plnění, s cílem udržení právní jistoty,

- na důsledné dodržování postupů účtování o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku z titulu směny (stanovených českými účetními standardy) a dále uvádění správné "majetkové položky" v účetní větě ve slově "POL" sloužící k odlišení účetních pohybů investičního majetku.

Praha – Štěrboholy

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ u vystavených objednávek nezajistila předběžnou kontrolu před vznikem závazků (u žádné objednávky nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu); MČ neměla vytvořenu jednotnou evidenci objednávek, některé objednávky nebyly řádně označeny, neobsahovaly cenu ani postup, jak má být stanovena, některé byly zadány pouze telefonicky; kontrolní skupina upozornila na **riziko** možného čerpání finančních prostředků nad rámec schváleného rozpočtu a **riziko** nevhodného, neefektivního nebo neúčelného vynakládání finančních prostředků z rozpočtu MČ.

MČ byla upozorněna:

- podle § 78 odst. 1 zákona o HMP jsou výbory finanční a kontrolní nejméně pětičlenné,
- na směrnici MF o postupu obcí a krajů při financování voleb, podle které lze z prostředků státního rozpočtu ČR hradit pouze výdaje v rozsahu nezbytně nutném pro organizačně technické zabezpečení voleb (MČ ze státní neinvestiční dotace na volby do Poslanecké sněmovny ČR čerpala na opravu žaluzií ve volební místnosti částku 12 878 Kč; MČ provede opravu účtování a vratku uvedené částky dotace).

Praha – Újezd

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť usnesením Zastupitelstva MČ bylo schváleno poskytnutí finančního příspěvku ve výši 40 tis. Kč, na jeho poskytnutí nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva; nebyla funkční předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku dle **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů.

MČ byla upozorněna:

- MČ v r. 2021 nepostupovala v souladu se smlouvou o nájmu pozemků, která stanoví navýšení nájemného o meziroční inflaci vyhlášenou ČSÚ pro uplynulý rok, pokud přesáhne 3 %,

- v případě, kdy je sjednána mezi spojenými osobami jiná cena, než která by byla sjednána v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, bude třeba z důvodu obezřetnosti o odpovídající rozdíl upravit základ pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů právnických osob hl. m. Prahy,

- příspěvková organizace zřízená MČ nezveřejňovala účetní závěrky uložením do sbírky listin vedené rejstříkovým soudem ve stanovené lhůtě.

Praha – Velká Chuchle

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2020 Zastupitelstvem MČ nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo souhlasu s výhradami;

- porušení **zákona o HMP**, neboť uvolněnému 1. místostarostovi MČ zastupujícímu starostu MČ v plném rozsahu byla vyplácena nesprávně nižší měsíční odměna; starostce MČ a neuvolněnému místostarostovi MČ nebylo vyplaceno odchodné ve výši 3 měsíčních odměn;
- nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť MČ nezveřejnila v registru smluv nájemní smlouvu - MČ byla upozorněna na **riziko** soudních sporů v důsledku neuveřejnění smlouvy v zákonem stanovené lhůtě a z toho vyplývajícího zrušení smlouvy od počátku;
- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ ve 2 případech při uskutečnění poptávkového řízení nepostupovala dostatečně transparentně, v rozporu s vnitřní směrnicí neuskutečnila výběrové řízení, ačkoli se jednalo o věcnou, časovou, funkční a místní souvislost prací; MČ byla upozorněna na **riziko** nevhodného nakládání s veřejnými prostředky;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť MČ ve 2 případech nedoložila, na základě jakého smluvního vztahu byly provedeny vícepráce k uzavřeným objednávkám a kdo jejich provedení odsouhlasil – nebylo doloženo provedení předběžné kontroly před vznikem závazků, MČ byla upozorněna na **riziko** nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků; MČ neměla funkční předběžnou řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku týkající se mandátní smlouvy o vedení mzdové agendy - MČ byla upozorněna na **riziko** nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků.

MČ byla upozorněna:

- že v některých případech objednávek právních služeb nevytvořila objednávky ani formou záznamu, na některých objednávkách nebyla uvedena přesná částka plnění, pouze hodinová sazba 2 500 Kč a administrativní poplatek a odhad počtu hodin potřebných na jednotlivé objednané úkony.

Praha – Vinoř

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť sestava Výpis stavů na účtech evidence ke dni 30.6.2021 vykazovala značné rozdíly mezi stavem v majetkové a účetní evidenci, na účtu 021 – Stavby se jednalo o rozdíl ve výši 479 351 Kč, účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vykazoval rozdíl v celkové výši 128 393 Kč a účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 175 933 Kč; bylo zjištěno, že MČ majetek evidovaný v majetkové evidenci nezaúčtovala na majetkové účty; MČ v několika případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí - MČ byla upozorněna na **riziko** neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví; byly zjištěny značné rozdíly mezi stavem v majetkové a účetní evidenci, na účtu 031 – Pozemky byl zjištěn rozdíl v celkové výši 309 237 Kč; nesprávným postupem účtování došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.06.2021, položky A.II.1 – Pozemky, která vykazovala nižší zůstatek o 196 tis. Kč, a k nesprávnému sestavení Výkazu zisku a ztráty ke dni 30.06.2021, v důsledku čehož došlo ke snížení vykázaného výsledku hospodaření o 113 tis. Kč – MČ byla upozorněna na **riziko** neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví; MČ v několika případech nedodržela druhové členění příjmů a výdajů, došlo tak ke zkreslení nedaňových příjmů a kapitálových výdajů MČ;
- porušení **zákona o HMP**, neboť závěrečný účet MČ za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ, starostou MČ byla přijata opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě, nebylo však doloženo, že opatření byla přijata Zastupitelstvem MČ; v několika případech nebyly smlouvy opatřeny doložkou potvrzující splnění podmínek jejich platnosti;
- porušení **zákona o DPH**, neboť MČ v případě stavebních a montážních prací souvisejících s technickým zhodnocením bytu v ul. Bohdanečská ve výši 237 432 Kč bez DPH, neuplatnila režim přenesené daňové povinnosti jakožto plátce, pro kterého bylo toto plnění uskutečněno, a nestanovila a nepřiznala DPH ve výši 35 615 Kč, došlo i k nesprávnému ocenění a zařazení technického zhodnocení - MČ byla upozorněna na **riziko** neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví a **riziko** dodatečného vyměření daně z přidané hodnoty včetně příslušenství;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť v případě veřejné zakázky malého rozsahu Rada MČ schválila nejvhodnější nabídku, ačkoli o jejím výběru mělo podle vnitřního předpisu rozhodnout Zastupitelstvo MČ, kontrolní systém nebyl v tomto případě plně funkční a kontrolní skupina **upozornila**, že dodržování vnitřních předpisů, které jsou v souladu právními normami, je pro MČ závazné; MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu v oblasti cenin.

MČ byla upozorněna:

- na povinnost dodržování obsahového vymezení položek výkazu zisku a ztráty v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví.

Praha – Zličín

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ návrh střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2026 a schválený rozpočet MČ na rok 2021 nezveřejnila na úřední desce a svých internetových stránkách v souladu se zákonem; MČ byla ve 2 případech upozorněna na **riziko** možného přestupku ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech.
- porušení **zákona o finanční kontrole** a prováděcích předpisů, neboť MČ v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole neměla plně funkční vnitřní kontrolní systém; u několika objednávek správce rozpočtu nepotvrdil svým podpisem provedení předběžné kontroly před vznikem závazku.

V rámci provedeného 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 byly přezkoumávané MČ kontrolními skupinami ve 38 případech upozorněny na rizika, vyplývající ze zjištěných skutečností; MČ byly upozorněny v 98 případech na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení jedné následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ, která byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2021.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
		1	Praha – Benice

Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené ve 2. pololetí roku 2021 v MČ:

- **MČ Praha – Benice** se sídlem Květnového povstání 21, Praha 10 – Benice
Účetnictví MČ bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a předpisy prováděcími, zjištěné nedostatky nebyly závažné. Průkaznost účetnictví byla snížena v důsledku nedostatků zjištěných při kontrole provedení inventarizace. Byly zjištěny nedostatky spočívající v nezveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu po dobu stanovenou zákonem o rozpočtových pravidlech, a v nezveřejnění schváleného závěrečného účtu a rozpočtových opatření. Některé výdaje byly zaříděny na nesprávnou položku rozpočtu. V jednom případě nebyla dodržena povinnost vyhrazená zastupitelstvu MČ, neboť zastupitelstvo MČ nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi MČ a neuvolněným členem Zastupitelstva MČ. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana, s výjimkou nezabezpečeného pojištění hotovosti a cenin. Vnitřní kontrolní systém vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze hodnotit jako zcela funkční.

V rámci realizované kontrolní činnosti byla kontrolní skupinou v protokole o kontrole uvedena 4 upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem územního rozvoje MHMP, z nichž kontrola příspěvkové organizace Domov pro seniory Kobyličky byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci Plánu na rok 2021. S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření byly kontroly 2 příspěvkových organizací - Divadlo pod Palmovkou, Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, naplánované pro rok 2020, ukončeny až v průběhu 1. pololetí roku 2021. Výsledky těchto a 5 plánovaných ukončených kontrol v průběhu 1. pololetí roku 2021 byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021. V průběhu 2. pololetí roku 2021 bylo provedeno

6 kontrolních akcí, z nichž 2 kontrolní akce byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (tj. marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, nebo dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu).

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice, Dolní Falknov 71, Kytlice, 407 45	1	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2447/9, Praha 6, Břevnov, 160 00
2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky 52, Krivoklát, 270 23	2	Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03
3	Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, 108 00	3*)	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 344/25, Praha 1 - Malá Strana, 118 00
4	Galerie hlavního města Prahy, Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1, 110 00	4	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh, 338 13
5	Muzeum hlavního města Prahy, Kožná 475/1, Praha 1, Staré Město, 110 01	5*)	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, Vyšehradská 57/2077, Praha 2, 128 00
		6	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03
		7**)	Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00

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

***) kontrola byla vypuštěna usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci usnesení Rady hl. m. Prahy č. 111 ze dne 18.1.2021 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2021 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Domov pro seniory Elišky Purkyňové se sídlem Cvičebná 2447/9, Praha 6 - Břevnov** – následnou veřejnosprávní kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy; inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční, byl zjištěn pouze dílčí nedostatek v oblasti personální a platové/mzdové agendy - vyhotovování platových výměrů v rozporu s ustanovením § 136 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“). Organizace byla upozorněna na možnost podání návrhu na odpis pohledávek za zemřelými klienty starších více než 5 let a provedení aktualizace vnitřních směrnic. Uvedený nedostatek ani opatření nemají negativní dopad na hospodaření organizace.

➤ **Domov pro seniory Heřmanův Městec se sídlem Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec** – následnou veřejnosprávní kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy; inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční, byl zjištěn pouze dílčí nedostatek v oblasti zveřejňování smluv v registru smluv, kdy metadata zveřejněných smluv neobsahovala cenu, resp. hodnotu předmětu smlouvy, v rozporu se zákonem o registru smluv. Kontrolní skupina uvedla 2 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Domov Zvíkovecká kytička se sídlem Zvíkovec 99, Zbiroh** – následnou veřejnosprávní kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Bylo zjištěno, že některé přijaté faktury byly uhrazeny před souhlasem k proplacení a podpisem příkazce operace a hlavního účetního (nedostatek byl napraven, systém schvalování účetních dokladů probíhá od 1.5.2021 přes elektronickou podpisovou knihu s využitím elektronických podpisů příkazce operace a hlavního účetního). V oblasti zadávání a realizace veřejných zakázek bylo zjištěno porušení vnitřního předpisu Veřejné zakázky

a Metodického pokynu ředitele odboru ZSP MHMP, když zadavatel nezpracoval záměr/výzvu k zadání veřejné zakázky a nestanovil konkrétní podmínky k předložení nabídek. S výjimkou nedostatku, kdy u některých přijatých faktur nebyla zajištěna řádná předběžná kontrola výdajů v působnosti příkazce operace a hlavního účetního, lze vnitřní kontrolní systém organizace hodnotit jako funkční.

Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno **riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností a 7 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice** se sídlem Odlochovice 1, Jankov – následnou veřejnosprávní kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy; inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční, byl zjištěn pouze dílčí nedostatek v oblasti objednávek, kdy organizace nedodržela interní předpisy týkající se náležitostí dokladů. Kontrolní skupinou byla uvedena 4 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést celkem 27 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno 13 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), zbývajících 14 kontrolních akcí bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2021.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	Československá akademie obchodní Dr. Edvarda Beneše, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 8, 120 00	1	Gymnázium, Praha 10, Omská 1300, 100 00
2	Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5, 120 00	2	Mateřská škola speciální, Praha 8, Dražanská 7, 181 00
3	Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11, 150 00	3	Obchodní akademie Bubeneč, Krupkovo náměstí 26/4, Praha 6, 160 00
4	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 3 a 9, Lucemburská 40/1856, Praha 3, 130 00	4	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00
5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 549/7, Praha 8 – Troja, 181 00	5	Střední odborná škola pro administrativu Evropské unie, Praha 9, Lipí 1911, 193 00
6	Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451, 158 00	6	Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00
7	Střední škola - Centrum odborné přípravy technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179, 190 00	7	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 756/28, Praha 4 – Krč, 142 00
8	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, 140 00	8	Střední škola designu a umění, knižní kultury a ekonomiky Náhorní, U Měšťanských škol 525/1, Praha 8, 182 00
9	Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, 155 00	9	Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, 155 00
10	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 3, 163 00	10	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Bulovka 1606/5, Praha 8 – Libeň, 180 81
11	Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1, 190 00	11	Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2, 120 00
12	Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92, 190 00	12	Základní umělecká škola Charlotty Masarykové, Půlkruhová 99, Praha 6, 160 00

13	Základní umělecká škola, Praha 10 – Hostivař, Trhanovské náměstí 8, 102 00	13	Základní umělecká škola Jana Hanuše, Praha 6, U Dělnického cvičiště 1/1100 B, 169 00
		14	Základní umělecká škola, Praha 3, Štítného 5, 130 00

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 2. pololetí roku 2021 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Gymnázium, Praha 10, Omská 1300, se sídlem Omská 1300, Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že celkově bylo účetnictví organizace vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku. Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť některé náklady nebyly uplatňovány v rámci doplňkové činnosti, kam svým charakterem patřily.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů nedodržením zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; nedodržením okamžiku uskutečnění účetního případu a obsahového vymezení krátkodobých pohledávek.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť organizace uzavřela se zaměstnankyní 2 dohody o provedení práce nesprávně na stejný předmět činnosti; v případě 2 dohod o pracovní činnosti evidované hodiny práce ve mzdovém listě neodpovídaly skutečně vykázaným odpracovaným hodinám a výše finanční odměny za hodinu práce uvedená ve mzdovém listě neodpovídala výši stanovené dohodou o pracovní činnosti.

Byly zjištěny některé další nedostatky: výše hrazeného příspěvku z FKSP na jeden oběd pro zaměstnance nebyla v souladu s výší příspěvku uvedenou ve vnitřní směrnici organizace; úhrada za umístění nápojového automatu v objektu organizace nebyla déle než 15 let upravována, lze ji ve srovnání s obvyklými cenami hodnotit jako výhodnou pro odběratele; pro zajištění efektivnosti a hospodárnosti byla s odpovědnými zaměstnanci organizace projednána potřeba aktualizace smluvního vztahu. Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno **riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností.

➤ **Mateřská škola speciální, Praha 8, Dražanská 7, se sídlem Dražanská 779/7, Praha 8 - Čimice** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, byly zjištěny pouze dílčí nedostatky. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nevhodnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, s výjimkou poskytování peněžních prostředků zaměstnancům na realizaci nákupů v hotovosti, které nebyly zachyceny v účetní ani jiné evidenci; hotovostní operace byly po celé účetní období účtovány vždy k poslednímu dni v měsíci jedním souhrnným účetním dokladem, v uvedených případech se jednalo o **nedostatky systémové**. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném účetním období hodnocen jako funkční. Byly zjištěny pouze dílčí nedostatky. Kontrolní skupinou bylo konstatováno jedno **riziko** vyplývající ze zjištěných skutečností a vysloveno jedno **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Obchodní akademie Bubeneč se sídlem Krupkovo náměstí 26/4, Praha 6** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou případů zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace lze i přes zjištěné nedostatky hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace v doplňkové činnosti neuplatnila žádné mzdové náklady spojené se zajištěním doplňkové činnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neprovedla inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2020 zcela v souladu s obecně závaznými právními předpisy (např. nebyly předloženy výpisy z katastru nemovitostí k majetku na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky k datu inventarizace; na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl

nesprávně veden zapůjčený majetek ve výši 43 923 Kč); v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů, nákladů a pohledávek; v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu (např. při předpisech pohledávek z titulu nájemného); v některých případech byl zaevidován příjem potravin v účetnictví a ve skladové evidenci zásob v rozdílné výši, rozdíl v zaokrouhlení za celý rok byl nesprávně zaúčtován jednou částkou až dne 31.12.2020 na nesprávný účet 501 – Spotřeba materiálu.

Organizace prováděla předpisy závazků a závazky plnila řádně a včas, s výjimkou 3 přijatých faktur, které nebyly uhrazeny do 31.12.2020, přestože měly splatnost v prosinci roku 2020. Organizace se tak vystavila **riziku** penalizace ze strany dodavatelů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť byly zjištěny nedostatky v oblasti pracovních smluv a platových výměrů (v několika případech byl údaj o výši úvazku a jeho změnách uváděn pouze na platových výměrech a nebyl sjednán smluvně; ve 4 případech došlo k chybnému započtení odborné praxe bez vlivu na platový stupeň a výši platového tarifu; některým zaměstnancům byl na období od 1.7. do 30.8.2020 odebrán osobní a zvláštní příplatek bez písemného zdůvodnění a vydání nového platového výměru; ve 2 případech byl ve výkazech práce a na mzdovém listu uveden rozdílný počet odpracovaných hodin; jednomu zaměstnanci byla ve 2 měsících vyplacena odměna v nesprávné výši).

➤ **Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, se sídlem Heroldovy sady 1, Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze dílčí nedostatky (v několika případech účtováním na nesprávné účty v oblasti nákladů hlavní činnosti nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů; v několika případech účtováním na nesprávné účty v oblasti pohledávek nebylo dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků, s výjimkou účtů 333, 378 a 383, které ke dni 31.12.2020 vykazovaly nulový zůstatek. V organizaci se nacházel cizí majetek, který nebyl zaveden do majetkové evidence prostřednictvím účtu 909 – Ostatní majetek a nebyl inventarizován. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům. V pracovněprávní oblasti byly v několika případech zjištěny nesrovnalosti v předložené podkladové dokumentaci (uzavřené dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti, mzdové listy za rok 2020, výkazy hodin). Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční. V protokolu o kontrole byla uvedena 2 **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Střední odborná škola pro administrativu Evropské unie, Praha 9, Lipí 1911** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze dílčí nedostatky, např. v oblasti účtování zásob a výnosů z doplňkové činnosti. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako plně funkční.

➤ **Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, se sídlem Panská 3/856, Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, zjištěné nedostatky měly vliv na snížení průkaznosti účetnictví. Vzhledem k vyššímu počtu zjištěných nedostatků a vzhledem k závažným nedostatkům zjištěným v mzdové a personální agendě bylo konstatováno, že vnitřní kontrolní systém organizace nebyl v některých oblastech zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nevykázala přijatý účelový dar (20 tis. Kč) jako zdroj rezervního fondu.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v rámci dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2020 některé dokumenty nebyly doloženy nebo nebyly vyhotoveny v souladu s vyhláškou o inventarizaci; nebyly řádně provedeny inventury některých účtů (úctu 241 – Běžný účet, neboť rozdíl (manko) ve výši 6 tis Kč nebyl vykázán a proúčtován jako inventarizační rozdíl v souladu se zákonem; účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb, neboť inventarizační rozdíl ve výši 8 tis. Kč nebyl vykázán ani proúčtován v souladu se zákonem; zůstatky analytických účtů majetku vedeného na účtech finančních fondů 414 –

Rezervní fond z ostatních titulů a 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic. V důsledku uvedených nedostatků byla snížena průkaznost účetnictví.

V oblasti účetnictví byly zjištěny další případy, kdy organizace nepostupovala v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy, zákonem o rozpočtových pravidlech a zákonem o daních z příjmů; vzhledem k výši částek, u kterých bylo pochybení zjištěno, nebylo zkreslení údajů v účetní závěrce významné (např. náklady ve výši 171 264 Kč byly zaúčtovány do nesprávného účetního období, přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 nebylo zpracováno v souladu se **zákonem o daních z příjmů**).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť některé obchodní smlouvy a objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční v oblasti předběžné řídicí kontroly při řízení příjmů a výdajů; organizace překročila schválené čerpání fondu investic o 140 tis. Kč; vnitřní kontrolní systém nebyl dostatečně funkční v oblasti smluv a objednávek. V oblasti mzdových nákladů a personální agendy nebylo možno vzhledem ke zjištěným pochybením považovat vnitřní kontrolní systém za funkční, bylo zjištěno porušení některých ustanovení **zákoníku práce** (např. u některých zaměstnanců byl zjištěn nesoulad mezi platovým výměrem vystaveným ke dni 1.1.2020 a mzdovým listem za rok 2020, v důsledku toho nebylo možno potvrdit, že finanční prostředky byly vyplaceny oprávněně; nebylo doloženo žádné zdůvodnění vyplacených mimořádných odměn).

Kontrolní skupina v protokolu o kontrole celkem konstatovala ve 3 případech možné **riziko** a v 11 případech **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara se sídlem Vídeňská 756/28, Krč, Praha 4** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze dílčí nedostatky (např. účetní zápisy o osvobozeném školném v mateřské škole neodpovídaly skutečnosti - jednalo se o **systemový nedostatek**; v důsledku nesprávného účtování o přijatých zálohách organizace neměla v účetnictví aktuální přehled o skutečném stavu pohledávek za stravné a ubytování). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 nebyla provedena zcela v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci, neboť byly zjištěny méně závažné nedostatky spočívající v nedoložení inventurního soupisu pokladny školní jídelny a ve formálních nedostacích při inventarizaci staveb.

Pro oblast veřejných zakázek měla organizace zpracovanou interní směrnici. Byly zjištěny závažné nedostatky spočívající v neúplné podkladové dokumentaci k některým zakázkám, vyzývání stejného okruhu dodavatelů a neřešení postupu v interní směrnici při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu u služeb, kdy předpokládaná hodnota je vyšší než 100 tis. Kč bez DPH a nižší nebo rovna 500 tis. Kč bez DPH.

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

V protokolu o kontrole byla uvedena 3 **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Střední škola designu a umění, knižní kultury a ekonomiky Náhorní se sídlem U Měšťanských škol 525/1, Kobylisy, Praha 8** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že v některých případech, kde byla popsána kontrolní zjištění, nebylo účetnictví organizace vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy (např. o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, nebylo v některých případech účtováno do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; byly zjištěny nesprávnosti při stanovení doby odpisování majetku, chybné účtování v oblasti krátkodobých závazků; vydané faktury za pronájem nebytových prostor nebyly doloženy podkladovou dokumentací). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou kontrolního zjištění, že v příloze č. 1 ke zřizovací listině nebyly uvedeny některé stavby a budovy a v některých případech byla uvedena jiná parcelní čísla a výměry pozemků, než ve výpisech z katastru nemovitostí a v inventurních kartách majetku (v novém znění přílohy č. 1 ke zřizovací listině účinné ode dne 1.10.2021 již byl uveden všechen nemovitý majetek organizace dle stavu k 31.12.2020). V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (ve vnitřním platovém předpisu byla uvedena spodní hranice pro stanovení zvláštního příplatku v nesprávné výši; 2 zaměstnanci byli zařazeni do nesprávné platové třídy; ve 2 případech byl stanoven a vyplacen zvláštní příplatek v nesprávné výši). Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nelze vnitřní kontrolní systém organizace ve sledovaném období hodnotit jako plně funkční.

V protokolu o kontrole bylo uvedeno jedno **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1**, se sídlem V Úvalu 175/1, Motol, Praha 5 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, neboť byly zjištěny závažné nedostatky spočívající ve formálně provedené inventarizaci pokladny a většiny účtů pohledávek a závazků, v inventurních rozdílech mezi stavem majetku uvedeného v účetnictví a stavem majetku vykázaném v majetkové evidenci organizace. Část majetku (knihovna MŠ, žákovská a učitelská knihovna) byla vedena pouze v mimoúčetní evidenci. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Vzhledem k nedostatkům zjištěným zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků nelze vnitřní kontrolní systém organizace ve sledovaném období hodnotit jako plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci; inventarizace majetku byla provedena formálně, neboť porovnáním účetního stavu majetku k 31.12.2020 a stavu majetku vykázaném k 31.12.2020 v majetkové evidenci organizace byly zjištěny inventarizační rozdíly; formálně provedená inventarizace byla zjištěna i u většiny účtů pohledávek a závazků a formálně byla provedena fyzická inventura pokladní hotovosti ke dni účetní závěrky; byl zjištěn **systémový nedostatek** spočívající v nedodržení obsahového vymezení nákladů z činnosti.

Byly zjištěny některé další nedostatky, neboť organizace čerpala z FKSP příspěvek na stravné v nesprávné výši; k 31.12.2020 byl zjištěn rozdíl mezi stavem finančních prostředků na běžném účtu FKSP a fondem ve výši 47 340,19 Kč, který nebyl správně doložen (nebyla doložena částka 7 931,70 Kč); v některých případech byly závazky hrazeny po lhůtě splatnosti, organizace neměla v průběhu účetního období přehled o skutečných závazcích vyplývajících z dodávek některých služeb a neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu - vnitřní kontrolní systém v této oblasti nebyl funkční.

V protokolu o kontrole bylo uvedeno jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici na Bulovce** se sídlem Bulovka 1606/5 Praha 8 - Libeň – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou případů zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech časově nerozlišovala náklady příštích období pokud fakturovaná částka nepřesáhla 500 Kč - jednalo se o **systémový nedostatek**; v několika případech nebyly do pořizovací ceny učebních pomůcek zahrnuty náklady spojené s jejich pořízením; interní účetní doklady, jejichž obsahem byly měsíční mzdové náklady zaúčtované na základě rekapitulace mezd, nesplňovaly zákonem stanovené náležitosti účetního dokladu, neboť neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ, dále tyto doklady nebyly podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním v souladu se **zákonem o finanční kontrole**.

➤ **Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2**, se sídlem Ke Karlovu 455/2, Praha 2 – Nové Město – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům, neboť v této oblasti nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolované pohledávky byly zabezpečeny proti promlčení. Vnitřní kontrolní systém organizace byl v kontrolovaném období hodnocen jako funkční.

Nedostatky byly zjištěny v personální oblasti (v kontrolovaném období byly zaměstnancům vypláceny mimořádné odměny, které nebyly písemně zdůvodněny, v rozporu s § 134 **zákoníku práce**).

➤ **Základní umělecká škola Charloty Masarykové** se sídlem Půlkruhová 99, Praha 6 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že celkově účetnictví

organizace bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy k tomuto zákonu, s výjimkou zjištěných méně závažných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2020 nebyla provedena v některých ohledech zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Zjištěné nedostatky měly vliv na snížení průkaznosti účetnictví. Vnitřní kontrolní systém organizace nelze vzhledem ke zjištěným nedostatkům hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace neprovedla inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2020 zcela v souladu se zákonem, neboť „Plán inventarizací pro rok 2020“ neobsahoval seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek; dále nestanovil, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy vyhotovovány. „Inventurní soupis zůstatků bankovních účtů k datu 31.12.2020“ neobsahoval seznam příloh inventurního soupisu a doložené přílohy nebyly číslovány. Organizace nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, a nezajistila toto odsouhlasení, dále nezajistila označení všech částí inventarizačních položek majetku a závazků nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro její jednoznačné určení a nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

Organizace neprovedla inventuru účtů 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 – Oprávky ke stavbám, účtu 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí a 088 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a neprovedla správně inventuru účtu 241 – Běžný účet, neboť zůstatek vykázáný ke dni 31.12.2020 neodpovídal zůstatku uvedenému na bankovním výpisu k účtu. Organizace nedoložila inventurní soupisy některých účtů krátkodobých pohledávek, závazků a krátkodobého finančního majetku, na kterých byl k rozvahovému dni vykázán nulový stav, ale na kterých byl v účetním období zaznamenán obrat. V důsledku uvedených nedostatků byla snížena průkaznost účetnictví.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť organizace neměla v oblasti vedení evidence objednávek, v oblasti vykazování skutečně odpracovaných hodin na základě dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti (v 1. pololetí 2020) a v oblasti evidence uzavřených smluv včetně jejich zveřejňování v registru smluv vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém. Organizace neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole před vznikem závazku a po vzniku závazku, neboť na některých došlých fakturách nebyl uveden údaj podle § 435 zákona občanského zákoníku.

V protokolu o kontrole bylo uvedeno 5 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Základní umělecká škola Jana Hanuše, Praha 6, U Dělnického cvičiště 1/1100 B, se sídlem U Dělnického cvičiště 1100/1, Praha 6 - Břevnov** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy, s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků (příspěvek na stravování zaměstnanců byl účtován na nesprávný účet 528 – Jiné sociální náklady namísto účtu 527 – Zákonné sociální náklady - jednalo se o systémový nedostatek; nedostatky v oblasti správnosti a úplnosti zaúčtování a průkaznosti účetního záznamu; v oblasti účtování odpisů a účtování o zásobách). Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

V personální oblasti byly zjištěny méně závažné nedostatky (např. v platovém předpisu byla nesprávně stanovena spodní hranice zvláštního příplatku ve výši 400 Kč místo 500 Kč a nebyla stanovena jeho výše; v některých případech nebyl dodržen zákoník práce, neboť při změnách výše úvazku zaměstnanců nebyly sjednány dodatky k pracovní smlouvě; v několika případech organizace nedodržela **nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě**, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „nařízení vlády č. 341/2017 Sb.“).

Nehospodárné ani neoprávněné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit i přes některé zjištěné nedostatky jako funkční.

Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 3, Štítného 5 se sídlem Štítného 5/520, Praha 3** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Nedostatky byly zjištěny v personální oblasti. Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zaúčtování krátkodobých poskytnutých záloh evidovaných prostřednictvím účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a při zaúčtování úhrad dodavatelů faktur evidovaných prostřednictvím účtu 321 – Dodavatelé; v případě převodu školného na leden 2021 byly do výnosů příštích období převedeny výnosy v chybné výši, tím došlo ke zkreslení výnosů hlavní činnosti za rok 2020 a 2021; na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl evidován majetek s pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč, který měl být evidován prostřednictvím podrozvahového účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť v případě 2 zaměstnanců byla započtena doba čerpání mateřské/rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu a u 5 zaměstnanců nebyla uvedena přesná doba mateřské/rodičovské dovolené; u jednoho zaměstnance byla započtena odborná praxe, která neodpovídala skutečnosti; v případě jednoho zaměstnance bez předešlé praxe došlo k chybnému stanovení platového postupu.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2021 stanovil provést finanční kontrolu 194 projektů u 161 příjemců v celkovém finančním objemu 131 061 660 Kč.

Ke dni 31.12.2021 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 191 projektů u 158 příjemců v celkovém finančním objemu 119 821 660 Kč, z toho u 8 projektů v celkovém finančním objemu 1 666 800 Kč bylo zjištěno, že poskytnutá dotace byla v plné výši vrácena poskytovateli. Jednalo se o následující projekty:

Oblast kultury a umění	Slavnostní shromáždění k 100. výročí Církve československé husitské v Národním domě na Smíchově, příjemce Církev československá husitská, dotace ve výši 100 000 Kč
	Koncert pro spolek Prader – Willi, příjemce DaDa plus s.r.o., dotace ve výši 150 000 Kč
Oblast cestovního ruchu	Sustainable Prague, příjemce Czech Architecture Week s.r.o., dotace ve výši 1 000 000 Kč
Oblast životního prostředí	Dobrovolníkem pro přírodu, příjemce Hnutí Brontosaurus, dotace ve výši 55 000 Kč
Oblast podpory vzdělávání	IT ZEUS (IT = Informační Technologie, Z = hospodářský Zeměpis, E = Ekonomika, U = Účetnictví, S = Statistika), příjemce Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5, dotace ve výši 48 000 Kč
Oblast sportu a tělovýchovy	EYBL U15 TOURNAMENT PRAGUE 2020 – Evropská mládežnická liga v basketbalu, příjemce Basketbalový klub CBC PRAHA z.s., dotace ve výši 268 000 Kč
Oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	Akreditované vzdělávání školního metodika prevence na Mensa gymnáziu, příjemce Mensa gymnázium, o.p.s., dotace ve výši 11 000 Kč
	Bezpečná škola s Proximou, příjemce Základní škola a mateřská škola Smolkova v Praze 12, dotace ve výši 34 800 Kč

Zbývající 3 kontroly projektů u 3 příjemců v celkovém finančním objemu 11 240 000 Kč byly provedeny v lednu 2022 z důvodu pandemie Covid (oblast kultury a umění) a z důvodu předložení vyúčtování na odbor SML MHMP dne 20.12.2021 a 10.1.2022 (oblast sportu a tělovýchovy). Jednalo se o následující projekty:

Oblast kultury a umění	Kulturní činnost Společnosti Franze Kafky 2020, příjemce Společnost Franze Kafky, částka 600 000 Kč – z důvodu pandemie Covid-19
Oblast sportu a tělovýchovy	Provoz a opravy ve sportovním areálu, příjemce Tenisový klub Lokomotiva Praha, částka 340 000 Kč – vyúčtování dotace předloženo na odbor SML MHMP dne 20.12.2021
	Multifunkční sportovní areál Na Šancích, příjemce Tenisový klub Horní Měcholupy, částka 10 300 000 Kč – vyúčtování dotace předloženo na odbor SML MHMP dne 10.1.2022

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

Plnění plánu 2021 – veřejné finanční podpory				
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů			
	plán	realizace	rozpracováno	rozdíl
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	33	32 ^{*)}	1 ^{**)}	0
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2 ^{*)}	0	0
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	6	6	0	0
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	8	8 ^{*)}	0	0
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí – nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	6	6	0	0
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání	9	9 ^{*)}	0	0
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	8	8	0	0
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast podpory sportu a tělovýchovy	24	22 ^{*)}	2 ^{**)}	0
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže	4	4	0	0
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	21	21	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence	4	4	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	1	1	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	19	19	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast sociální - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	6	6	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3	0	0
Odbor sociálních věcí - oblast rodinné politiky	4	4	0	0
Odbor sociálních věcí - oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	10 ^{*)}	0	0
Odbor sociálních věcí oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	10	10	0	0
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin	6	6	0	0
Odbor zdravotnictví – oblast Akce celopražského významu	4	4	0	0
Odbor zdravotnictví - oblast zdravotnictví	6	6	0	0

		plán	realizace	rozpracováno	rozdíl
CELKEM	počet projektů	194	191	3	0
	počet příjemců	161	158	3	0
	finanční objem v Kč	131 061 660	119 821 660	11 240 000	0
Z toho nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)		16 177 500	16 177 500	0	0

*) u 8 projektů bylo zjištěno vrácení poskytnuté dotace na účet HMP v celkové výši 666 800 Kč (jednotlivé projekty uvedeny výše)

**) kontrola 3 projektů v celkové výši 11 240 000 Kč byla provedena v lednu 2022 (jednotlivé projekty uvedeny výše)

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2021 byl splněn na 100 %.

U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit dotaci/grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou následujících projektů, u kterých bylo zjištěno neoprávněné čerpání části poskytnuté dotace/grantu v celkovém finančním objemu 122 650,62 Kč:

Oblast kultury a umění	Barvolam, z.s. – celoroční činnost, příjemce Barvolam, z.s., částka 20 000 Kč Klasika 60 plus, příjemce fyzická osoba, částka 49 180,62 Kč
Oblast podpory vzdělávání	Odpolední škola 2019, příjemce Rytmus - od klienta k občanovi, částka 7 840 Kč
Oblast volného času dětí a mládeže	Tábory Duha, příjemce Duha, částka 11 530 Kč
Oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	Programy prevence a adaptační výjezdy, příjemce Základní škola, Praha 9 - Horní Počernice, Ratibořická, částka 34 100 Kč

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
1	ACTON s.r.o., Šenovská 90/7, Praha 8 – Ďáblice, 182 00	kontrola plnění mandátních smluv
2	Liga-servis s.r.o., Jungmannova 23/11, Nové Město, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou ACTON s.r.o. a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv u správcovské firmy Liga-servis s.r.o. v předcházejícím roce. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2021.

➤ **ACTON s.r.o.**, se sídlem Šenovská 90/7, Praha 8 – Ďáblice - kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností a kontrolou plnění mandátních smluv uzavřených s hl. m. Prahou nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k nevhodnému, neúčelnému, neefektivnímu a neoprávněnému nakládání s veřejnými prostředky. Účetnictví bylo správcem vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Náklady vynaložené na správu majetku HMP byly čerpány v souladu s ustanoveními mandátní smlouvy. Vnitřní kontrolní systém při správě majetku byl v roce 2020 zajištěn a byl plně funkční.

Na majetkovém účtu 042 01 – Pořízení hmotných investic byl k 31.12.2020 evidován zůstatek - jedná se o investiční akce, které byly v minulých letech správcem dokončeny a předány a které musí být ve spolupráci s příslušným odborem MHMP přeúčtovány z účtu 042 na účet 021 – Stavby.

➤ **Liga - servis s.r.o.**, se sídlem Jungmannova 23/11, Nové Město, Praha 1 - kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem hl. m. Prahy spravovaným společností a plnění mandátních smluv uzavřených s hl. m. Prahou, bylo zjištěno, že z celkem 6 přijatých opatření byla 4 opatření splněna a 2 opatření byla splněna částečně.

Opatření ukládající uvést do souladu s čl. II mandátní smlouvy protokolární převzetí areálu Nemocnice Na Bulovce za spolupráce s příslušnými odbory MHMP bylo splněno částečně, neboť jednání se zástupci Nemocnice Na Bulovce a s příslušným odborem MHMP, týkající se předání nemovitého a movitého majetku v Nemocnici Na Bulovce, trvají.

Opatření ukládající účtovat náklady na servis v souladu s § 76 vyhlášky č. 410/2019 Sb. bylo splněno částečně, neboť náklady na periodickou kontrolu zabezpečovacího systému a náklady na servisní práce výtahů byly účtovány nesprávně na účet 511 – Opravy a udržování, nebylo tak dodrženo závazné členění směrné účtové osnovy.

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

V 1. pololetí 2021 v rámci přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2020, provedených Magistrátem HMP, byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2019, příp. za předcházející roky. Podrobný výčet nesplněných opatření k nápravě chyb a nedostatků je obsažen ve zprávě o výsledcích kontrolních činností za 1. pololetí roku 2021.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 Magistrátem HMP byla provedena jedna kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019, provedeném externím auditorem v roce 2020 (viz podkapitola 7.1. této zprávy).

Dále bylo pro rok 2021 naplánováno provést 2 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2020. Obě kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2021 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019, provedeném externím auditorem v roce 2020, u MČ Praha – Benice, jejíž hospodaření za rok 2020 Magistrát HMP nepřezkoumával.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
		1	Praha – Benice

Při kontrole plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019, provedeném externím auditorem v roce 2020, u **MČ Praha - Benice**, jejíž hospodaření za rok 2020 Magistrát HMP nepřezkoumával, bylo ověřeno, že přijaté opatření bylo splněno, byl však zjištěn nový nedostatek spočívajícím v tom, že v případě 4 neinvestičních dotací poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy, určených k finančnímu vypořádání v následujícím období, MČ neúčtovala v souladu s ČÚS č. 703 (bylo účtováno chybně na stranu Má Dátí účtu 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů; příjem dotace byl zaúčtován na stranu Má Dátí účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi).

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků provedených u MČ externím auditorem, uskutečněných v obdobích roku 2020 a roku 2021, lze konstatovat, že zatímco v roce 2020 bylo z celkového počtu 10 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků jednou kontrolovanou MČ 8 opatření splněno (tj. 80 %) (s výhradou zjištění nového nedostatku) a 2 opatření nebyla splněna, tj. 20 %, v roce 2021 opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků jednou kontrolovanou MČ bylo splněno (tj. 100 %) s výhradou zjištění nového nedostatku.

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

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2020, které byly v průběhu 2. pololetí roku 2021 realizovány.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
		1	Praha 5
		2	Praha – Petrovice

Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2019, provedených v roce 2020, bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha – Petrovice** se sídlem Edisonova 429/29, Praha 10 - Petrovice – z celkového počtu 23 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 21 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření:

- opatření ukládající *zohlednit finanční prostředky pro tvorbu a použití peněžních fondů při tvorbě nebo úpravě rozpočtu* bylo splněno částečně, neboť schválený rozpočet na rok 2021 opět nezahrnoval prostředky pro tvorbu a použití peněžních fondů; MČ při sestavení rozpočtu na rok 2021 nepostupovala v souladu se **zákonem o rozpočtových pravidlech**,

- opatření ukládající *provést novelizaci zřizovacích listin příspěvkových organizací MČ* bylo splněno částečně, neboť v průběhu kontroly byly předloženy pouze návrhy nových zřizovacích listin pro obě zřízené příspěvkové organizace, jejichž schvalování bylo na programu jednání Zastupitelstva MČ v září 2021.

➤ **MČ Praha – 5** se sídlem nám. 14. října 1381/4, Praha 5 – z celkového počtu 42 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 30 opatření splněno, 7 opatření bylo splněno částečně a 3 opatření splněna nebyla. 2 opatření byla splněna s výhradou nového zjištění. V protokolu o kontrole bylo uvedeno jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

Nebyla splněna opatření:

- ukládající mj. *prověřit poskytnuté zálohy a nejpozději k datu účetní závěrky je vypořádat*, neboť na inventurním soupisu k účtu 314 0300 ORJ 34 byly ke dni 31.12.2020 opět vykázány zálohy poskytnuté v roce 2015, 2016, 2017 a 2018 v celkové výši 490 tis. Kč, MČ nedoložila podklady, které by umožňovaly zúčtování těchto záloh,

- ukládající *při inventarizaci prověřit správnost vykazování dohadných položek*, neboť na inventurním soupisu k účtu 389 0300 ORJ 34 byly ke dni 31.12.2020 opět vykázány dohadné položky z titulu nevyfakturovaných dodávek v celkové výši 488 tis. Kč vytvořené ke krátkodobým zálohám poskytnutým v roce 2015, 2016, 2017 a 2018, MČ nedoložila podklady, které by umožňovaly zúčtování těchto dohadných položek,

- ukládající *kontrolovat správnosti a náležitosti účetních dokladů*, neboť 4 faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle občanského zákoníku, a to údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající mj. *postupovat při řízení o náhradě škody způsobené provozem služebního vozidla v souladu s platnými vnitřními předpisy*, neboť nebylo doloženo dodatečné projednání předmětného případu vzniklé škody ve škodní komisi,

- ukládající mj. *postupovat v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě při zařídování výdajů na nákup elektronických certifikátů potřebných pro elektronické podepisování dokumentů či jiných digitálních certifikátů*, neboť kontrolou zařídění výdajů na pořízení elektronických certifikátů na položku 5168 v účetnictví roku 2021 bylo zjištěno, že u všech 4 výdajů na nákup kvalifikovaných certifikátů zaúčtovaných v 1. pololetí roku 2021 byla v červenci 2021 provedena oprava zařídění

z rozpočtové položky 5169 na položku 5168; z provádění oprav je zřejmé, že zařídování těchto výdajů nebylo nastaveno tak, aby k těmto případům nedocházelo,

- ukládající *održovat ustanovení směrnice o hospodaření s finančními prostředky o předání informací o vyúčtování záloh na transfery oddělení účetnictví odboru ekonomického, neboť k účetnímu zaznamenání vyúčtování dotací poskytnutých v příslušném roce nadále docházelo až následující rok po dni jejich schválení vyúčtování podle oblastí Zastupitelstvem MČ. V důsledku takového postupu MČ hrozí riziko, že o transferech s povinností vyúčtování nebude účtováno v souladu se zákonem o účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí,*

- ukládající *upravit vnitřní předpis a stanovit okamžik, kdy dochází k odúčtování zálohy na transfer, neboť stále docházelo k vyúčtování poskytnutých transferů v následujícím roce po schválení orgánem MČ,*

- ukládající *prověřit všechny vyplacené zálohy na exekuce tak, aby v evidenci byly ponechány jen exekuce probíhající, neboť ve 2 případech záloh vyplacených na exekuce vykázaných ke dni 31.12.2020 na účtu 314 0015 ve zdaňované činnosti v celkové výši 36 300 Kč bylo na základě jedné vyúčtovací faktury účtováno pouze o doplatku, druhá vyúčtovací faktura k záloze nebyla MČ doručena,*

- ukládající *při inventarizaci prověřit správnost vykazování dohadných položek, neboť kontrolou inventurního soupisu vyhotoveného ke dni 31.12.2020 k účtu 389 – Dohadné účty pasivní bylo zjištěno, že MČ vykázala dohadné položky vytvořené k výdajům také za vzdělávání poskytnuté v roce 2018 a 2019, které již měly být zúčtovány. Nelze tedy potvrdit, že inventarizace účtu 389 byla provedena v souladu se **zákonem o účetnictví**, tj. že MČ zjistila skutečný stav závazků a zaznamenala jej v inventurním soupisu,*

- ukládající *postupovat správně při výpočtu předběžné daňové povinnosti v následujících letech a při výpočtu zohlednit všechny skutečnosti, neboť podíl na celkové dani z příjmů právnických osob hl. m. Prahy za rok 2020 byl v podkladech pro daňové přiznání hl. m. Prahy vyčíslen ve výši 17 903 492,87 Kč, tj. o 5 114 367,87 Kč (39,99 %) vyšší oproti odhadované předběžné daňové povinnosti. V důsledku způsobu použitého výpočtu předběžné daňové povinnosti za rok 2020, kdy nebyly zohledněny zaúčtované nedaňové náklady a výnosy za rok 2020, došlo ke zkreslení výsledku hospodaření MČ vykázaného ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2020, účetnictví MČ tak v tomto ohledu nebylo správné ve smyslu § 8 odst. 1 a 2 **zákona o účetnictví**.*

Dvě přijatá opatření byla splněna s výhradou nového zjištění:

- ve 4 případech byly smlouvy zveřejněny v registru smluv několik dnů po uplynutí zákonem stanovené lhůty, v rozporu se **zákonem o registru smluv**,

- inventarizované položky účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, který vykazoval ke dni 31.12.2020 zůstatek ve výši 322 073 284,80 Kč, obsahovaly mnoho projektů, které ke dni 31.12.2020 byly neaktuální a neodpovídaly skutečnému stavu, nebo se o jejich realizaci již neuvažovalo.

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

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2019, uskutečněných ve 2. pololetí roku 2021, bylo zjištěno, že z celkového počtu 65 opatření přijatých 2 MČ bylo splněno 53 opatření (tj. cca 81,54 % z celkového počtu přijatých opatření) při zjištění 2 nových nedostatků, 9 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 13,85 % z celkového počtu přijatých opatření) a 3 opatření (tj. cca 4,61 % z celkového počtu přijatých opatření) splněna nebyla – u MČ Praha 5. Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků při následných veřejnosprávních kontrolách MČ uskutečněných v obdobích roku 2020 a roku 2021 lze konstatovat, že zatímco v roce 2020 z celkového počtu 108 opatření přijatých k nápravě nedostatků 4 MČ bylo splněno 97 opatření, tj. cca 89,81 %, v roce 2021 bylo z celkového počtu 65 opatření přijatých k nápravě nedostatků 2 MČ splněno 53 opatření (cca 81,54 %) včetně dvou splněných opatření s výhradou nového zjištění.

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

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 13 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019 provedených v roce 2020 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2021 byly ukončeny 4 plánované kontroly, 4 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2021.

Ve 2 níže vyznačených případech „*)“ byly následné veřejnosprávní kontroly naplánované pro rok 2020 ukončeny až v roce 2021, kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných těmito kontrolami budou proto realizovány až v roce 2022.

Ve 3 níže vyznačených případech „**)“ nebyly kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků naplánované pro rok 2021 realizovány, neboť při následných veřejnosprávních kontrolách provedených v roce 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	Domov pro seniory Hortenzie, K Ubytovně 65, Bořanovice – Pakoměřice, 250 65	1	Divadlo na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2, 120 00
2	Domov pro seniory Chodov, Donovalská 2222, Praha 4, 149 00	2*)	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00
3	Domov pro seniory Nová slunečnice, Na Hranicích 674, Praha 8, 181 00	3**)	Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 1597/48, Praha 4, Krč, 142 00
4	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21	4**)	Domov Rudné u Nejdku, Rudné 251, Vysoká Pec, p. Nejdeč, 362 21
		5**)	Domov se zvláštním režimem Terezín, Náměstí Čs. armády 84, Terezín, 411 55
		6	Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna, Horní Poustevna 40, p. Dolní Poustevna, 407 82
		7*)	Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, V Pevnosti 13/4, Praha 2, 128 00
		8	Palata - Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 5, Praha 5 – Smíchov, 150 00
		9	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00

*) následná veřejnosprávní finanční kontrola byla ukončena v roce 2021, kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků bude proto realizována v roce 2022

**) kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků nebyla provedena, neboť při následné veřejnosprávní kontrole provedené v roce 2020 nebyly zjištěny nedostatky

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019, provedených v roce 2020, bylo zjištěno, že z celkového počtu 44 opatření přijatých k odstranění nedostatků výše uvedenými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 43 opatření (tj. 97,73 % z celkového počtu přijatých opatření) a jedno opatření bylo splněno částečně (tj. 2,27 % z celkového počtu přijatých opatření) u příspěvkové organizace Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna.

➤ **Divadlo na Vinohradech** se sídlem nám. Míru 7, Praha 2 – všech 8 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.

➤ **Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna** se sídlem Horní Poustevna 40, Dolní Poustevna – z celkem 6 opatření bylo 5 opatření splněno a jedno opatření stanovící *dohledat zřizovací listinu platnou v době uzavření smlouvy a vyřešit nájemní smlouvu* nemohlo být splněno z důvodu nemožnosti vypovědět nájemní smlouvu (výpovědní lhůta byla sjednána v rozporu se zřizovací listinou, dle občanského zákoníku nelze smlouvu vypovědět bez existence zákonem stanovených důvodů).

➤ **Palata – Domov pro zrakově postižené** se sídlem Na Hřebenkách 737/5, Praha 5 – všechna 4 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu.

➤ **Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy** se sídlem Korunní 2456/98, Praha 10 - Vinohrady – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019, provedených v roce 2020 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno 12 kontrol, (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), 13 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2021.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00	1	Dětský domov, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12
2	Akademie řemesel Praha - Střední škola technická, Zelený pruh 1294/52, Praha 4 – Krč, 147 08	2	Dům dětí a mládeže Praha 2, Slezská 21/920, Praha 2 – Vinohrady, 120 00
3	Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4, Bartáková 1200/4, Praha 4 – Krč, 140 00	3	Dům dětí a mládeže Praha 7, Šimáčkova 16/1452, Praha 7 – Holešovice, 170 00
4	Dům dětí a mládeže Praha 8 - Spirála, Přemyslská 1102, Praha 8 – Kobylisy, 182 00	4	Dům dětí a mládeže Praha 9, Měšická 720, Praha 9 – Prosek, 190 00
5	Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4, 140 00	5	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10, 100 00
6	Gymnázium, Praha 6, Arabská 14, 160 00	6	Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115, 158 00
7	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, Praha 10, 101 30	7	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, Vokovická 3/32, Praha 6, 160 00
8	Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapicí 11/15, 153 80	8	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00
9	Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299, 108 00	9	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, 110 00
10	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00	10	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6, 110 00
11	Vyšší odborná škola ekonomických studií, Střední průmyslová škola potravinářských technologií a Střední odborná škola přírodovědná a veterinární, Praha 2, Podskalská 10, 120 00	11	Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673, 149 00
12	Základní umělecká škola Marie Podvalové, Praha 9 – Čakovice, Cukrovarská 1, 196 00	12	Základní umělecká škola Popelka, Na Popelce 1/18, Praha 5 – Košíře, 150 00
		13	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 140 00

Kontrolami provedenými v roce 2021 bylo zjištěno, že z celkového počtu 531 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 468 opatření (tj. 88,14 % z celkového počtu přijatých opatření), 41 opatření (tj. 7,72 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. 7 opatření (tj. 1,32 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo 6 příspěvkovými organizacemi: jedno opatření k nápravě nedostatků nebylo splněno v příspěvkových organizacích Akademie řemesel Praha - Střední škola technická; Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4; Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM; Střední odborné učiliště, Praha – Radotín; Taneční

konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7. Dvě opatření k nápravě nedostatků nebyla splněna v příspěvkové organizaci Gymnázium Milady Horákové.

V případě 15 opatření k nápravě (2,82 %) nebylo možné ověřit jejich splnění z důvodu, že v kontrolovaném období se předmětný případ nevyskytl, u 9 organizací: jedno opatření u příspěvkových organizací Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22; Gymnázium, Praha 6, Arabská 14; Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6; Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169; Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673; Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129. Splnění dvou opatření k nápravě nedostatků nebylo možné ověřit u příspěvkové organizace Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287; splnění 3 opatření nebylo ověřeno u příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Praha 4 – Hobby centrum 4; splnění 4 opatření nebylo ověřeno v příspěvkové organizaci Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2021 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dětský domov, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, se sídlem Národních hrdinů 1, Praha 9** – všech 27 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 2** se sídlem Slezská 920/21, Vinohrady, Praha 2 – všech 17 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 7** se sídlem Šimáčkova 1452/16, Praha 7 – Holešovice – z celkem 27 přijatých opatření bylo splněno 25 opatření a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající mj. *na základě pokladních dokladů účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu*, neboť kontrolou zaúčtování pokladních dokladů za měsíce únor až duben roku 2021 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701,

- ukládající mj. *při účtování o zásobách – skladu zvířat k rozvahovému dni postupovat podle vnitřní směrnice a ČÚS č. 707*, neboť závěrečným zápisem na účtu 139 – Ostatní zásoby ke dni 31.12.2020 bylo nesprávně účtováno pouze o zjištěném rozdílu stavu zásob ve skladu zvířat ke dni 31.12.2020 oproti stavu k 1.1.2020.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 9** se sídlem Měšická 720, Praha 9 - Prosek – z celkem 13 přijatých opatření bylo splněno 11 opatření a 2 opatření byla splněna částečně.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *dodržovat důsledně zaúčtování nákladů v období, s nímž časově a věcně souvisí*, neboť ve 2 případech náklady za pronájem nebyly časově rozlišeny a byly zaúčtovány chybně do nákladů roku 2021, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- ukládající *vypořádat krátkodobé závazky*, neboť v zůstatku účtu 337 – Zdravotní pojištění k 31.12.2019 byl i závazek z roku 2016 vůči neurčené zdravotní pojišťovně ve výši 27 Kč, který organizace v rámci nápravných opatření nevypořádala a ten je součástí zůstatku účtu i k 31.12.2020.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM** se sídlem Pod Strašnickou vinicí 623/23, Praha 10 - Strašnice – z celkem 15 přijatých opatření bylo splněno 12 opatření, 2 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo, neboť organizace stav zásob potravin k 31.12.2020 nadále účtovala nesprávným účetním postupem.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající mj. *vést u dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti výkazy vykonávané práce*, neboť k některým dohodám o provedení práce nebyly výkazy vykonané práce předloženy,

- ukládající *dohledat, doložit a proúčtovat rozdíl účtu 337 – Zdravotní pojištění k 31.12.2019 oproti mzdové rekapitulaci ve výši 3 393 Kč*, neboť zbývající rozdíl v celkové částce 1 863 Kč nebyl do ukončení kontroly plnění opatření dohledán a proúčtován.

➤ **Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115**, se sídlem Radlická 115/951, Praha 5 – všech 8 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6** se sídlem Vokovická 32/3, Vokovice, Praha 6 – z celkem 7 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění jednoho opatření nebylo možno ověřit (opatření ukládající *dodržovat účtování dohadných položek, pokud je známá výše nákladů, místo účtu 389 používat účet 383* nebylo možné ověřit, neboť dohadné položky za rok 2021 budou stanoveny k 31.12.2021, tj. po ukončení kontroly na místě).

Částečně bylo splněno opatření ukládající *dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu při účtování dodavatelských faktur*, neboť v 18 případech byly faktury zaúčtovány k dřívějšímu datu, než ke kterému byly faktury vystaveny, v těchto případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

➤ **Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287**, se sídlem Betlémská 287/4, Praha 1 – Staré Město – z celkem 37 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 34 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění 2 opatření nebylo možno ověřit, neboť obdobný případ v kontrolovaném období nenastal. Opatření ukládající *změnit systém vedení skladových zásob tak, aby odrážel skutečný stav, dodržovat 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhlášku o inventarizaci* bylo splněno částečně, neboť kontrolou uskladněných předmětů ve výdejně náradí v některých případech nesouhlasily počty kusů a označení typu majetku. Dále organizace předložila tabulku předmětů (přebytků), které byly ve výdejně umístěny, ale nebyly oceněny a nebyly vedeny v místním seznamu majetku.

Nebylo možné ověřit splnění opatření:

- ukládajícího *„doplnit interní směrnici organizace o možnost použít i kurz používaný bankou při úhradě faktury“*, neboť o nákladech z titulu pořízení drobného dlouhodobého majetku, pořízení materiálu či nákupu služeb vyjádřených v cizí měně nebylo v průběhu 1. pololetí roku 2021 účtováno,

- ukládajícího *„evidovat odpovídající údaje v knize jízd a v cestovních příkazech“*, neboť nebyly uskutečněny žádné pracovní cesty.

➤ **Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7**, se sídlem Křižovnická 81/7, Praha 1 – Staré Město – z celkem 48 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 33 opatření splněno, 10 opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo. Splnění 4 opatření nebylo možno ověřit.

Nebylo splněno opatření:

- ukládající *interní účetní doklady číselné řady 8, finanční vypořádání výsledků hospodaření a investičních transferů a dokladové inventury rozvahových účtů za příslušný rok archivovat v souladu se zákonem o účetnictví tak, aby byly kdykoliv dohledatelné*, nebylo splněno, neboť uvedené účetní doklady za roky 2019 a 2020 v archivu založeny nebyly. Organizace byla upozorněna na uschovávání účetních záznamů v souladu s § 31 **zákonu o účetnictví**. Dále bylo u předložených dokladů zjištěno, že interní účetní doklady číselné řady 8 byly vytištěné bez podkladové dokumentace a neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ podle § 11 odst. 1 písm. f) **zákonu o účetnictví** a neobsahovaly náležitosti podle § 26 **zákonu o finanční kontrole** (podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního); dále nebyly předloženy dokladové inventury rozvahových účtů k 31.12.2019 a 2020.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *vést o pořizování taneční obuvi a oděvů (učebních pomůcek) pro studenty evidenci tak, aby související účetní případy byly srozumitelné a průkazné*, neboť bylo konstatováno, že evidence taneční obuvi byla vedena formálně,

- ukládající *vyhotovit v 5 případech zaměstnanců pracovní náplň v souladu s § 3 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.*, neboť v jednom případě předložené pracovní náplně uvedené nejnáročnější práce neodpovídaly podle katalogu prací stanovené platové třídě, tím organizace nepostupovala v souladu s **nařízením vlády č. 341/2017 Sb.**,

- ukládající *doložit zápočet praxe ve 3 případech zaměstnankyň a doplnit ve 2 případech zaměstnanců podkladovou dokumentaci nutnou k zařazení zaměstnanců do platových stupňů* bylo splněno částečně,

neboť v jednom případě organizace zaměstnankyni nezapočetla dobu praxe v oboru požadované práce a dobu jiné praxe započítala v plném rozsahu, namísto v rozsahu nejvýše dvou třetin - tím organizace nepostupovala v souladu s **nařízením vlády č. 341/2017 Sb.**,

- ukládající „*platové výměry zaměstnanců, kterým určila organizace platový tarif v souladu s § 6 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., tzn. v rámci rozpětí platových tarifů, nebudou obsahovat roky započitatelné praxe*“, neboť v případě 2 zaměstnanců neodpovídaly roky započitatelné praxe uvedené v platových výměrech s účinností od 1.9.2021 stanovenému platovému stupni,

- ukládající „*platové výměry budou vždy obsahovat podpis zaměstnavatele a datum vyhotovení*“, neboť u vybraného vzorku 17 zaměstnanců bylo z předložených platových výměrů vyhotovených s účinností od 1.9.2021 ověřeno, že platové výměry neobsahovaly datum vyhotovení. Nebylo možné ověřit, zda organizace postupovala v souladu se **zákoníkem práce**,

- ukládající *postupovat při uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v souladu se zákoníkem práce; ve mzdových listech uvádět počet odpracovaných hodin na základě výkazů práce a v souladu s uzavřenými dohodami*, neboť v jednom případě ze mzdového listu za období leden – říjen roku 2021 bylo zjištěno, že u zaměstnance byla sjednaná hodinová odměna za práci 75 Kč - sjednaná odměna za práci nedosahovala minimální mzdy, čímž došlo k porušení **zákoníku práce**,

- ukládající „*účetní doklady, na jejichž základě bude účtován výdej z pokladny na výplatu mezd, budou vždy obsahovat podkladovou dokumentaci – seznam zaměstnanců, kterým byla mzda vyplacena, včetně jejich podpisů*“, neboť v jednom případě podkladové dokumentace k pokladnímu výdajovému dokladu na výplatu mezd nebyl přiložen seznam zaměstnanců, kterým byla mzda vyplacena, včetně jejich podpisů,

- ukládající *vést evidenci cenin v souladu s příslušnými právními předpisy* bylo splněno částečně, neboť knihu cenin za rok 2021 zpracovala účetní organizace namísto zaměstnankyně, která v organizaci nakládala s ceninami, tj. hospodářka organizace; evidence cenin byla vedená formálně, neboť zápisy nebyly prováděny chronologicky,

- ukládající *účtovat o krátkodobých poskytnutých zálohách v souladu s § 22 vyhlášky č. 410/2009 Sb.*, neboť ve dvou případech organizace vyúčtovala zálohy přímo do nákladů,

- ukládající *dbát na to, aby podkladová dokumentace k veřejným zakázkám neobsahovala formální a obsahové nedostatky*, neboť u jediné zadané veřejné zakázky za období leden – říjen 2021 „Výzva k podání nabídky více zájemců k účasti na zadávacím řízení na stavební zakázku malého rozsahu“ chybně odkazovala na § 12 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek.

Nebylo možné ověřit opatření:

- ukládající *dodržovat při účtování výnosů (účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti) zásadu věcné a časové souvislosti v souladu s § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.; tvorba dohadné položky aktivní*, neboť na vzorku účetních dokladů za měsíce červen až říjen 2021 nevznikl v organizaci obdobný případ,

- ukládající „*zálohové faktury nebudou součástí číselné řady dodavatelských faktur, ale budou evidovány samostatně*“, neboť nápravná opatření přijata v květnu 2021 a organizace nemohla v průběhu roku 2021 měnit metodu číslování dodavatelských a zálohových faktur,

- ukládající *uplatňovat v doplňkové činnosti všechny náklady, které s ní skutečně souvisí a v tomto smyslu upravit vnitřní předpis organizace k doplňkové činnosti*, neboť organizace předložila „Směrnici ředitele školy o účtování nákladů hospodářské činnosti“ ze dne 1.3.2021, v níž byly obecně stanoveny náklady, které organizace uplatní v doplňkové činnosti k 31.12. daného roku. Z tohoto důvodu nebylo možné posoudit, zda organizace uplatnila všechny náklady vynaložené na doplňkovou činnost. Organizace byla v průběhu kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků upozorněna, že tak musí učinit nejpozději k 31.12.2021,

- ukládající *při inventarizaci majetku postupovat v souladu s §29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb.*, neboť účetní jednotka provádí inventarizaci majetku a závazků k okamžiku, ke kterému sestavuje účetní závěrku, nemohla být v době kontroly ověřena správnost provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021.

- **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6**, se sídlem Alšovo nábřeží 82/6, Praha 1 – Staré Město – všech 32 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673**, se sídlem Křtinská 673, Praha 4 – z celkem 16 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a splnění jednoho opatření nebylo možno ověřit, neboť předmětný případ v kontrolovaném období nenastal. Opatření ukládající zahrnovat do pořizovací ceny majetku i náklady s pořízením související bylo splněno částečně, neboť na vzorku účetních dokladů k dodavatelským fakturám za 1. pololetí roku 2021 nebylo v několika případech možné jednoznačně určit, zda fakturované položky splňovaly definici nákladů souvisejících s pořízením majetku.
- **Základní umělecká škola Popelka** se sídlem Na Popelce 1/18, Praha 5 – Košíře – všech 6 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo splněno.
- **Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129**, se sídlem Lounských 4/129, Praha 4 – Nusle – z celkem 8 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 7 opatření splněno v plném rozsahu; jedno opatření (ukládající evidovat předpis na pojistné plnění prostřednictvím účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701, který definuje okamžik uskutečnění účetního případu) nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2021 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 2021 byly ukončeny 3 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), zbývající jedna kontrola byla provedena ve 2. pololetí roku 2021.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 610/2, Praha 9, 190 21	1	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00
2	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00		
3	Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295, 100 00		

Při tematické kontrole provedené ve 2. pololetí roku 2021 byly zjištěny následující nedostatky:

- **Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726** se sídlem Litoměřická 726, Praha 9 – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného příspěvkové organizaci zřizovací listinou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2020 v souladu s platnými právními předpisy. V rozsahu zjištěných nedostatků nebyl vnitřní kontrolní systém organizace plně funkční. Kontrolní skupina upozornila na **případná rizika**, která lze dovodit ze zjištěných nedostatků a která mohou mít negativní vliv na hospodaření příspěvkové organizace, a to riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodář, nezabezpečení řádné, úplné a přehledné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodář, a nezabezpečení plně funkčního vnitřního kontrolního systému.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů a **vyhlášky o inventarizaci**, neboť nebyl inventarizován veškerý movitý majetek, se kterým organizace hospodařila; k 31.12.2020 nebyla provedena dokladová inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky; nebyla provedena dokladová inventarizace majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, na kterém byl ke dni 31.12.2020 vykázán zůstatek ve výši 1 829 520 Kč; organizace nepředložila plán inventur, předložený „Harmonogram inventarizace 2020“ neobsahoval některé stanovené náležitosti. V evidenci majetku byly některé předměty vedeny v nesprávné pořizovací ceně; organizace evidovala na účtu 021 –

Stavby a v majetkové evidenci na inventurních kartách a evidenčních kartách nemovitý majetek pořízený v letech 2019 a 2020, který nebyl uveden ve zřizovací listině.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť některé výdajové pokladní doklady nebyly v roce 2020 schvalovány zaměstnancem organizace odpovědným za vnitřní kontrolní systém (příkazcem operace).

Organizace nedoložila písemná sdělení o přijetí darů v roce 2020, která měla zasílat čtvrtletně odboru rozpočtu MHMP. Tento postup byl v rozporu s **Pravidly pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hl. m. Prahou**, která jsou přílohou č. 4 k Metodickému pokynu upravujícímu postavení a působnost věcně příslušných odborů Magistrátu hl. m. Prahy ve vztahu k příspěvkovým organizacím, ve kterých plní hl. m. Praha funkci zřizovatele, a to v oblasti rozpočtu a finančního hospodaření, schválenému usnesením Rady HMP č. 2792 ze dne 30.10.2018.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 5 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, realizovaných v roce 2020. V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly realizovány 2 plánované kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), zbývající 3 kontroly byly realizovány ve 2. pololetí roku 2021.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1, 150 00	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, 190 14
2	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 254/19, Praha 5 – Hlubočepy, 150 00	2	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, 100 00
		3	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, 130 00

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2021 lze konstatovat, že z celkového počtu 73 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 58 opatření (tj. 79,45 % z celkového počtu přijatých opatření), 13 opatření bylo splněno částečně (tj. 17,81 % z celkového počtu přijatých opatření) a 2 opatření (tj. 2,74 % z celkového počtu přijatých opatření) nebyla splněna (jedno opatření organizací Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, jedno opatření organizací Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných ve 2. pololetí roku 2021 při tematických kontrolách v příspěvkové organizaci:

➤ **Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, se sídlem Smržovská 77, Praha 9 – Klánovice** – z celkem 22 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 13 opatření splněno, 8 opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo. O úplném splnění opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 15.2.2022.

Nebylo splněno opatření ukládající *provést inventarizaci zásob jednotlivých pohonných hmot*, neboť na inventurním soupisu zásob k 31.12.2020 byl uveden celkový stav pohonných hmot pouze jednou částkou a nebyl rozepsán na PHM - benzín a PHM - nafta.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající „*Vnitřní kontrolní systém – oběh dokumentů, průkaznost účetních záznamů*“, neboť interní doklady nebyly schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním),

- ukládající *vydat ústřední inventarizační komisi časový harmonogram a zpracovat závěrečnou inventarizační zprávu*, neboť v „Závěrečné inventarizační zprávě“ ze dne 31.12.2020 bylo uvedeno, že po provedené fyzické a dokladové inventarizaci za rok 2020 nebyly shledány žádné inventarizační

rozdíly, ačkoli v průběhu inventarizace byly nalezeny neevidované a nezaúčtované předměty, tím vznikl inventarizační rozdíl, který organizace proúčtovala na základě 2 interních dokladů, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- ukládající *dodržovat správné účetní postupy při účtování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku a zahrnout je do pořizovací ceny*, neboť inkoustová tiskárna HP Deskjet 5075 Ink byla zaúčtována v nesprávné pořizovací ceně,

- ukládající *„Inventarizace účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“*, neboť nebyl vyřešen problém zjištěný při tematické kontrole v roce 2020, že inventarizace účtu 052 (záloha na venkovní bazén) byla doložena inventurním soupisem zůstatku, ke kterému nebyla přiložena zálohová faktura,

- ukládající *ocenit knihy a odborné publikace a zařadit je do majetku a do účetní evidence na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; nově zakoupené knihy zařazovat do účetní a majetkové evidence automaticky*, neboť organizace zaúčtovala knihy a odborné publikace s inventurními čísly 1 – 22 na účet 902 na základě interního účetního dokladu ze dne 31.1.2021, nebyly tak v roce 2020 zařazeny do majetku organizace a k 31.12.2020 nebyla provedena jejich inventarizace, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- ukládající *zařadit do majetkové a účetní evidence nezařazený drobný dlouhodobý majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok; nově pořízený drobný dlouhodobý majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok automaticky zařazovat do majetkové a účetní evidence a inventarizovat*, neboť předměty pořízené v roce 2019 a zaúčtované na účet 501 byly zařazeny na základě interního dokladu ze dne 31.1.2021 na účet 902 a k 31.12.2020 nebyly inventarizovány, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,

- ukládající *sledovat majetek, který není ve vlastnictví organizace, ale organizace s ním hospodaří, na účtu 909 – Ostatní majetek, neboť 2 pronajaté předměty v celkové reprodukční pořizovací ceně 224 900 Kč byly zaúčtovány na účet 909 na základě interního dokladu ze dne 31.1.2021, nebyly organizací sledovány k 31.12.2020 v účetnictví na účtu 909 a nebyly k 31.12.2020 inventarizovány, v rozporu se **zákonem o účetnictví**,*

- ukládající *provést inventarizaci nemovitostí a doložit ji výpisy z katastru nemovitostí*, neboť objekty, které se nacházely na pozemcích svěřených organizaci a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence a které nepodléhají zápisu do katastru nemovitostí, byly zaúčtovány na účet 022 resp. 028 na základě interního dokladu ze dne 1.10.2021 a zavedeny do majetkové evidence, nebyly tak k 31.12.2020 inventarizovány; 3 sochy byly zaúčtovány na účet 032 – Kulturní předměty na základě interního dokladu ze dne 31.8.2021 a zavedeny do majetkové evidence, nebyly k 31.12.2020 inventarizovány, v rozporu se **zákonem o účetnictví**.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2**, se sídlem Voděradská 2/100, Praha 10 - Strašnice – z celkem 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 10 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. O splnění těchto opatření včetně doložení příslušnými doklady je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP do 31.1.2022.

Částečně byla splněna 2 opatření ukládající:

- *provést inventarizaci majetku k 31.12.2020 v souladu s platnými účetními předpisy a inventarizovat veškerý majetek, který se nachází v organizaci,*

- *knihy a odborné publikace nesprávně evidované na účtu 909 – Ostatní majetek zaúčtovat na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,*

neboť bylo zjištěno, že k 31.12.2020 nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým k tomuto datu organizace hospodařila, nebyla provedena inventarizace skladu učebnic vedených na účtu 902 0020 k 31.12.2020.

➤ **Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37**, se sídlem Kubelíkova 37, Praha 3 – z celkem 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 11 opatření splněno, 2 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo. O úplném splnění opatření je organizace povinna písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 15.2.2022.

Nebylo splněno opatření ukládající *zaevidovat majetek, k němuž organizace neměla vlastnické právo, na účet 909 – Ostatní majetek*, neboť některé pronajaté předměty nebyly organizací sledovány k 31.12.2020 v účetnictví na účtu 909, nebyly k 31.12.2020 inventarizovány, v rozporu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy.

Částečně byla splněna 2 opatření ukládající: *dodržet termíny stanovené v příkazu ředitelky školy k inventarizaci majetku a dodržet datum provedení inventarizace v souladu s příkazem ředitelky, neboť nebyla jmenována dílčí inventarizační komise pro inventarizaci majetku, ke kterému neměla organizace vlastnické právo. V důsledku toho nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace k 31.12.2020 hospodařila, v rozporu se **zákonem o účetnictví**.*

12. **Kontroly vybraných úseků hospodaření**

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést celkem 10 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření a jednu kontrolu plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření provedenou v roce 2019 (převedenou z Plánu na rok 2020), která byla provedena v 1. pololetí roku 2021 (výsledek byl uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2021). V průběhu 2. pololetí roku 2021 bylo provedeno 10 naplánovaných kontrol vybraných úseků hospodaření.

	rok 2021
1	Odbor informatické infrastruktury - Zajištění dostatečné kapacity zálohování v kontextu požadavků na provoz aplikačního vybavení, předpokládaná cena 48 000 000 Kč
2	Odbor informatických aplikací - Rozvoj ISMP POVS, předpokládaná cena 43 015 000 Kč
3	Odbor investiční - Investiční akce č. 41170 ZŠ Zličín - výstavba
4	Odbor sociálních věcí - Investiční akce č. 0044650, Modernizace kotelny v budově B čp. 577 v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, Praha 10, 108 00
5	Odbor sociálních věcí - Investiční akce č. 0043973, Energ. úsporná renovace obj. 178 v příspěvkové organizaci Domov Maxov, Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71
6	Odbor školství, mládeže a sportu - Investiční akce č. 0043934, Gymnázium Na Zatlance, Praha 5 – půdní vestavba a zateplení stropu 5. NP, náklady celkem 35 000 000 Kč
7	Odbor školství, mládeže a sportu - Investiční akce č. 0044778, Gymnázium Na Pražáče, Praha 3, Nad Ohradou 23 – nástavba objektu, náklady celkem 36 000 000 Kč
8	Odbor ochrany prostředí -Rekonstrukce objektů Vodního díla V Mydlinkách, náklady celkem 10 241 793,32 Kč
9	Odbor zdravotnictví - Investiční akce č. 0045226, Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy – pořízení vozidla na transport pacientů s VNN
10	Odbor zdravotnictví - Investiční akce č. 0043448, Správa pražských hřbitovů – rekonstrukce komunikací na pražských hřbitovech
11	Studio Ypsilon - kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných mimořádnou veřejnosprávní finanční kontrolou zaměřenou na dodržování vnitřních směrnic, zejména směrnic oběhu dokladů, zadávání a realizace veřejných zakázek a funkčnost kontrolních a organizačních systémů v příspěvkové organizaci

➤ **Odbor informatické infrastruktury MHMP** – kontrolou **investiční akce Zajištění dostatečné kapacity zálohování v kontextu požadavků na provoz aplikačního vybavení**, zadané a realizované odborem informatické infrastruktury MHMP, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Odbor informatických aplikací MHMP** – kontrolou **investiční akce s názvem Rozvoj ISMP POVS** (Rozvoj informačního systému Městské policie MHMP – podpora organizace výkonu služby), zadané a realizované odborem informatiky MHMP (nyní odborem informatických aplikací MHMP), provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, nebyly zjištěny nedostatky. Bylo ověřeno, že na základě rámcové dohody byla realizována její první dílčí část, práce provedené v rámci této dílčí části rámcové dohody byly dodavatelem vyfakturovány v celkové výši 19 232 951,21 Kč včetně DPH.

- **Odbor investiční MHMP** – kontrolou **investiční akce č. 41170 ZŠ Zličín** – výstavba provedené z hlediska posouzení správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky; akce byla vyfakturována fakturami v celkové výši 236 895 320,28 Kč bez DPH.
- **Domov pro seniory Malešice se sídlem Rektorská 577/3, Praha 10** – kontrolou **investiční akce č. 44650 – Modernizace kotelny v budově B čp. 577 – Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, 108 00, Praha 10** provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, bylo zjištěno:
 - porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** překročením stanovené 3 měsíční lhůty od splnění smlouvy pro zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele o 47 dnů.
- **Domov Maxov se sídlem Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou** – kontrolou **investiční akce č. 43973 – Energeticky úsporná renovace obj. 178 – Domov Maxov, Horní Maxov 181, 468 71 Lučany nad Nisou**, zadané a realizované příspěvkovou organizací Domov Maxov, byla provedena dokladově z hlediska správnosti postupu zadání zakázek, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť smlouva o dílo, jejímž předmětem bylo komplexní provedení stavby, byla v registru smluv zveřejněna po uplynutí zákonem stanovené lhůty. Prověřením zaúčtování úhrad bylo zjištěno, že nebylo dodrženo číselné označení ORG v plném rozsahu.
- **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** – v rámci kontroly **akce č. 43934 – Gymnázium Na Zatlance, Praha 5 - půdní vestavba a zateplení stropu 5. NP** bylo zjištěno, že záměr zadání veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na akci „Gymnázium Na Zatlance, P5 – půdní vestavba a zateplení stropu 5. NP“ podle ustanovení Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy, schválených usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2469 ze dne 11.10.2016 (dále jen „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek“), neobsahoval všechny stanovené náležitosti zadávacích podmínek (požadavky na prokázání způsobilosti a kvalifikace, informace o tom, zda je veřejná zakázka rozdělena na části, a informace, zda se připouští varianty nabídky).
- **Odbor školství, mládeže a sportu MHMP** – v rámci kontroly **akce č. 44778 – Gymnázium Na Pražačce, Praha 3, Nad Ohradou 23 – nástavba objektu** bylo zjištěno, že záměr zadání veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Zajištění inženýrských činností – projekčních prací na akci „Gymnázium Na Pražačce, P3 – nástavba objektu“ podle ustanovení Pravidel pro zadávání veřejných zakázek neobsahoval všechny náležitosti zadávacích podmínek (požadavky na prokázání způsobilosti a kvalifikace, informace o tom, zda je veřejná zakázka rozdělena na části, a informace, zda se připouští varianty nabídky). Vzhledem k tomu, že předpokládaná hodnota veřejné zakázky na následnou realizaci nástavby objektu bude vyšší, než je maximální hodnota zakázky, kterou může odbor školství, mládeže a sportu MHMP realizovat, bude realizace akce předána na odbor investiční MHMP.
- **Odbor ochrany prostředí MHMP** – v rámci kontroly akce **Rekonstrukce objektů Vodního díla V Mydlinkách**, provedené z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Realizace stavebních prací byla zhotovitelem vyfakturována celkem 3 fakturami v celkové částce 5 850 tis. Kč bez DPH, které nebyly vystaveny podle platebních podmínek sjednaných ve smlouvě o dílo, neboť žádná nebyla vystavena k 28. dni téhož měsíce. V přístupné dokumentaci k veřejným zakázkám malého rozsahu byly zjištěny administrativní chyby, které neměly vliv na výběr dodavatele.
- **Odbor zdravotnictví MHMP** – kontrolou **investiční akce č. 0045226, Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy – pořízení vozidla na transport pacientů s VNN** provedenou z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Vzhledem k předmětu veřejné zakázky a zejména k předpokládané hodnotě veřejné zakázky (4 545 000 Kč) byl zadavatel povinen postupovat podle zákona o zadávání veřejných zakázek. Byl zjištěn formální nedostatek, který nemohl ovlivnit výběr dodavatele.

➤ **Odbor zdravotnictví MHMP** – v rámci kontroly investiční akce č. 0043448, **Správa pražských hřbitovů – rekonstrukce komunikací na pražských hřbitovech** byly prověřeny 2 veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Rekonstrukce komunikací na pražských hřbitovech - rekonstrukce cest Olšanského hřbitova“ a „VZ – rekonstrukce komunikací Vinohradský hřbitov – 2. část“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Bylo zjištěno, že na profilu zadavatele nebyly u obou zakázek v rozporu se **zákonem o zadávání veřejných zakázek** zveřejněny skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Kontrolou byly zjištěny administrativní nedostatky, které neovlivnily výběr dodavatelů pro jednotlivé akce.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 15 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace, v průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo 7 kontrol realizováno (výsledky byly uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), zbývajících 8 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2021.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	REHAFIT o.p.s., Generála Janouška 902/17, Praha 9 - účelová neinvestiční dotace ve výši 200 000 Kč na pokrytí provozních nákladů – nájemného a služeb – rehabilitačního centra pro tělesně postižené (DOT/81/03/000262/2019)	1	Fakultní nemocnice Bulovka, Budínova 67/2, Praha 8 - individuální účelová neinvestiční dotace ve výši 5 400 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecného praktického lékařství, praktické lékařství pro děti a dorost (DOT/05/01/000058/2018)
2	Thomayerova nemocnice, Vídeňská 800, Praha 4 - individuální účelová neinvestiční dotace ve výši 5 400 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecného praktického lékařství, praktické lékařství pro děti a dorost a zubní lékařství (DOT/05/01/000060/2018)	2	R – Mosty, z.s. - Pokrytí nákladů spojených s vybavením humanitárních bytů (750 000 Kč)
3	Arcidiecézní charita Praha, Londýnská 13/44, Praha 2 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 026 000 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007402/2019)	3	Potravinová banka Praha a Středočeský kraj, z.s. - Pokrytí provozních nákladů (550 000 Kč)
4	Naděje, K Brance 11/19E, Praha 5 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 621 000 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007399/2019)	4	HEWER, z.s. - Pokrytí provozních nákladů na automobilovou dopravu (1 833 787 Kč)
5	Armáda spásy v České republice, z.s., Petržilkova 2565/23, Praha 5 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 975 896 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007401/2019)	5	Výbor dobré vůle – Nadace Olgy Havlové - Fond podpory bydlení (1 000 000 Kč)
6	K srdci klíč, o.p.s., U Jezera 1, Most - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 628 144 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007400/2019)	6	GHC Genetics, s.r.o. - Neinvestiční náklady spojené s realizací projektu „Provoz odběrového místa na testování COVID 19“ (200 000 Kč)
7	Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 1 - účelová neinvestiční dotace ve výši 1 537 000 Kč na pokrytí části provozních nákladů spojených s činností neziskové organizace v roce 2019 v oblasti zajištění sil	7	Ordinace Pokorná a Bezdíčková, s.r.o. - Neinvestiční náklady spojené s provozem kontejneru na testování RAPIDTESTY COVID 19 k ukončení karantény (200 000 Kč)

a prostředků pro pomoc občanům při mimořádných událostech a přípravu na poskytování této pomoci (DOT/39/01/000177/2019)		
	8	Soft palm z. s. - Neinvestiční náklady spojené s provozem Hospice Malovická (2 900 000 Kč)

Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace provedených v 2. pololetí roku 2021 bylo zjištěno:

- **Fakultní nemocnice Bulovka** se sídlem Budínova 67/2, Praha 8 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 5 400 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pozdního doručení vyúčtování dotace MHMP.
- **HEWER, z.s.**, se sídlem Černokostecká 2020/20, Praha 10 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 833 787 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Ordinace Pokorná a Bezdíčková, s.r.o.**, se sídlem Vítězné náměstí 817/9, Praha 6 – Bubeneč – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 200 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Potravinová banka Praha a Středočeský kraj, z.s.**, se sídlem Toužimská 856, Praha 18 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 550 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **R – Mosty, z.s.**, se sídlem Blahoslavova 230/4, Praha 3 - Žižkov – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 750 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Soft palm z. s.** se sídlem Českobratrská 276/11, Praha 3 - Žižkov – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 2 900 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory, s výjimkou pozdního doručení vyúčtování a neuvedení loga hl. m. Prahy na webových stránkách příjemce – místo loga byl uveden znak hl. m. Prahy.
- **GHC GENETICS, s.r.o.**, se sídlem Krakovská 581/8, Praha 1 – Nové Město – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 200 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory s výjimkou pozdního doručení vyúčtování dotace MHMP.
- **Výbor dobré vůle – Nadace Olgy Havlové (VDV)** se sídlem Senovážné náměstí 994/2, Praha 1 – Nové Město – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 000 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 14 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, z nichž v 1. pololetí roku 2021 byly realizovány 3 kontroly (výsledky byly uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), zbývajících 11 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2021.

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	Modrý klíč, o.p.s., Smolkova 567/2, Praha 4 - dotace ve výši 9 784 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: týdenní stacionáře (DVS/04/03/007736/2019)	1	A DOMA, z.s. – Osobní asistence Čtyřlístek, dotace

2	Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 9, Bratří Venclíků 1070/2, Praha 9 - dotace ve výši 4 417 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: Domov pro seniory Bojčenkova (DVS/04/03/007745/2019)	2	Domov sv. Karla Boromejského – Odlehčovací služba pobytová
3	TŘI o.p.s., Sokolská 584, Čerčany - dotace ve výši 2 296 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: odlehčovací služba pobytová (DVSú04/03/007784/2019)	3	Fosa, o.p.s. – Osobní asistence, Sociální rehabilitace - podpora samostatnosti, Sociální rehabilitace - podporované zaměstnávání
		4	HEWER, z.s. – HEWER - osobní asistence pro Prahu
		5	Modrý klíč o.p.s. – Modrý klíč o.p.s. - týdenní stacionáře
		6	Polovina nebe, o.p.s. – Osobní asistence, Sociální rehabilitace
		7	Proxima Sociale o.p.s. – Nízkoprahové zařízení pro děti a mládež Klub Jižní pól, Krizová pomoc Proxima Sociale o.p.s., Občanská poradna Proxima Sociale o.p.s.
		8	Radost - dětský domov, o.p.s. – Radost-dětský domov
		9	Rytmus - od klienta k občanovi, o.p.s. – Podpora samostatného bydlení Praha
		10	Sdružení na pomoc dětem s handicapem, z. ú. – Centrum denních služeb v Komunitním centru Motýlek
		11	Židovská obec v Praze – Penzion Charlese Jordana

Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb provedených ve 2. pololetí roku 2021 bylo zjištěno:

- **A DOMA, z.s.**, se sídlem Na Strži 1683/40, Praha 4 - Krč – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 8 287 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Domov sv. Karla Boromejského** se sídlem K Šancím 50/6, Praha 6 - Řepy – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 4 989 000 Kč; bylo zjištěno duplicitní proplacení 2 faktur, které byly ve vyúčtování nahrazeny adekvátními fakturami; opravené vyúčtování bude příjemcem dotace neprodleně odesláno na odbor sociálních věcí Magistrátu hl. m. Prahy.
- **Fosa, o.p.s.**, se sídlem Filipova 2013/3, Praha 11 - Chodov – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 13 701 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **HEWER, z.s.**, se sídlem Černokostelecká 2020/20, Praha 10 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 45 268 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Komunitní centrum Motýlek, z.ú.**, se sídlem Vlčkova 1067/12, Praha 9 – Černý Most – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 786 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Modrý klíč o.p.s.** se sídlem Vlčkova 1067/12, Praha 9 – Černý Most – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 10 012 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

- **Polovina nebe, o.p.s.**, se sídlem K dolům 73/65, Praha 4 – Modřany – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 3 397 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Proxima Sociale o.p.s.** se sídlem Rakovského 3138/2, Praha 4 - Modřany – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 3 187 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Radost – dětský domov, o.p.s.**, se sídlem Čs. Tankistů 277/11, Praha 10 – Dolní Měcholupy – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 491 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Rytmus – od klienta k občanovi, o.p.s.**, se sídlem Londýnská 309/81, Praha 2 – Vinohrady – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 3 070 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Židovská obec v Praze** se sídlem Londýnská 309/81, Praha 2 – Vinohrady – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 389 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

15. *Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám*

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
		1	EDUCAnet - gymnázium, střední odborná škola a základní škola Praha, s.r.o., Roztylská 1860/1, Chodov, Praha 4, 148 00
		2	Mateřská škola a Základní škola U vrbiček s.r.o., Na Větrově 445/36, Praha 4, Lhotka, 140 00
		3	Mateřská škola - Pro Family s.r.o., Novoborská 371/10, Praha 9, Střížkov, 190 00
		4	Kouzelné školy - mateřská škola a základní škola, Kodaňská 54/10, Praha 10, Vršovice, 100 00

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2021 byly plánované kontroly ukončeny. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2019/2020 v souladu se stanoveným účelem použití. Bylo zjištěno:

- **EDUCAnet-gymnázium, střední odborná škola a základní škola Praha, s.r.o.**, se sídlem Roztylská 1860/1, Chodov, Praha 4 – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2019/2020 ve výši 27 625 826 Kč bylo ověřeno, že soukromá mateřská škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.
- **Mateřská škola – Pro Family s. r. o.** se sídlem Novoborská 371/10, Praha 9 – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2019/2020 ve výši 15 919 585 Kč bylo ověřeno, že soukromá mateřská škola čerpala dotaci v souladu se stanoveným účelem použití.
- **Mateřská škola a Základní škola U vrbiček s.r.o.** se sídlem Na Větrově 445/36, Praha 4 – Lhotka – kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2019/2020 ve výši 6 867 531 Kč bylo zjištěno, že prostředky byly čerpány v souladu se smlouvami o poskytnutí dotace a s platnými právními předpisy. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.
- **Kouzelné školy – mateřská škola a základní škola** se sídlem Kodaňská 54/10, Praha 10 – Vršovice – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou využití dotace poskytnuté soukromé škole na školní rok 2019/2020 ve výši 7 660 569 Kč bylo zjištěno, že prostředky byly čerpány v souladu

se smlouvami o poskytnutí dotace a s platnými právními předpisy. Nebyly zjištěny nedostatky, v jejichž důsledku by došlo k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

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

2. pol. 2021	
1	Společenství vlastníků jednotek ul. Soukenická č. p. 1196/11, Praha 1, 110 00 – 100 000 Kč
2	Společenství vlastníků jednotek Holečkova 2642/46, Praha 5, 150 00 – 100 000 Kč
3	Společenství vlastníků jednotek Štefánikova 259, Praha 5, 150 00 – 100 000 Kč
4	Fyzická osoba, Okružní 2020/3, Praha 4, 140 00 – 100 000 Kč
5	Bytové družstvo INSTART, Mladotova 665/3, Praha 10, 100 00 – 220 000 Kč
6	Bytové družstvo INSTART, Mladotova 665/3, Praha 10, 100 00 – 180 000 Kč
7	Fyzická osoba, Duškova 2348/9, Praha 5, 150 00 – 100 000 Kč
8	Bytové družstvo Zárubova 507, Praha 4 – 100 000 Kč
9	Fyzická osoba, K Sibřině 212/17, Praha 9 – 90 000 Kč
10	Společenství vlastníků jednotek Štětínská 360-64, Praha 8 – 100 000 Kč

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

Kontrolami provedenými u výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha 2020 v celkové výši 1 090 000 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 3 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, z nichž 2 kontrolní akce byly realizovány v 1. pololetí roku 2021 (výsledky byly uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021). Zbývající kontrolní akce byla realizována ve 2. pololetí roku 2021.

1. pol. 2021		2. pol. 2021	
1	Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z.s., Na Poříčí 1041/12, Praha 1 – kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2019	1	Fond ohrožených dětí, Na Poříčí 1038/6, Praha 1 – pobočky Láskova 1803, Praha 4 a Chabařovická 4, Praha 8 - kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2020 v celkové výši 6 956 280Kč
2	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2019		

Při kontrole využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc vyplaceného v roce 2020 ve výši 6 956 280 Kč, provedené ve 2. pololetí roku 2021 u příjemce **Fond ohrožených dětí** se sídlem Na Poříčí 1038/6, Praha 1 – **Nové Město**, nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

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

V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly nad rámec Plánu realizovány 2 mimořádné kontroly, jejichž výsledky byly uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021. (Jednalo se o mimořádnou kontrolu financování dostavby sídla MČ a Zdravotnické záchranné služby hl. m. Prahy na MČ Praha 8 a mimořádnou kontrolu čerpání návratných finančních výpomocí na financování akce Výstavba

komunitního centra a na předfinancování dostavby Sportovního centra.) V průběhu 2. pololetí roku 2021 bylo realizováno 7 mimořádných kontrolních akcí.

realizace 2. pol. 2021		
1	MČ Praha 8	mimořádná kontrola veřejných zakázek realizovaných v souvislosti s výskytem koronaviru (SARS-CoV-2) od vyhlášení nouzového stavu vládou ČR dne 12.3.2020 až do dne ukončení nouzového stavu a veřejných zakázek realizovaných v oblasti informatiky od 14.11.2018 do 6.4.2020
2	MČ Praha 12	mimořádná kontrola poskytnuté účelové investiční dotace na akci č. 80145 – Výstavba budovy ÚMČ Praha 12 – postup při zadání veřejné zakázky, její realizace a čerpání finančních prostředků
3	MČ Praha – Libuš	mimořádná kontrola čerpání účelové neinvestiční dotace na projekt „Náhradní výsadba a realizace projektu ÚSES – L4/276 při ulici K Vrtilce“ v celkové výši 1 055 000 Kč
4	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh	mimořádná kontrola uzavíraných smluv (zejména darovacích a o reklamě) včetně jejich peněžitého plnění v období let 2010 – 2020
5	Komorní Činohra, z. s., Třeboradická 1077/16, Praha 8	mimořádná kontrola projektu „Profesionální umělecká činnost Komorní činohry v roce 2020“
6	Tanec Praha, z. ú., Husitská 899/24A, Praha 3 – Žižkov	mimořádná kontrola vybraných nákladů, resp. výdajů, čerpaných v roce 2020 z poskytnutých dotací dle smluv č. DOT/62/05/005527/2018 a DOT/62/05/007319/2020
7	OC – PM, z.s., v likvidaci, se sídlem U krčské vodárny 939/1a, Praha 4	mimořádná kontrola účelové dotace – jednoletého grantu, poskytnutého v roce 2019 z rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 100 000 Kč na realizaci projektu č. 3079/B/1 – 178 Ondrášovka Cup 7. ročník fotbalového turnaje pro kategorie U8 - U13

Provedenými mimořádnými kontrolami byly zjištěny nedostatky:

➤ **Úřad městské části Praha 8 se sídlem Zenklova 35, Praha 8 - Libeň** – mimořádnou kontrolou veřejných zakázek realizovaných v souvislosti s výskytem koronaviru (SARS-CoV-2) od vyhlášení nouzového stavu vládou ČR dne 12.3.2020 až do dne ukončení nouzového stavu a veřejných zakázek realizovaných v oblasti informatiky od 14.11.2018 do 6.4.2020 bylo ověřeno, že MČ postupovala v zásadě v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek, nepostupovala však v některých případech v souladu s interní směrnicí Úřadu MČ Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek.

V případě 3 veřejných zakázek nedostatečným odůvodněním zkrácení lhůty pro podání nabídek došlo k porušení zásady transparentnosti podle § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek.

V případě jedné objednávky bylo zjištěno nedodržení povinnosti stanovené zákonem o registru smluv, neboť nebyla uveřejněna ve lhůtě 3 měsíců ode dne uzavření, a tím se zrušila od počátku. Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole celkem 11 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Úřad městské části Praha 12 se sídlem Písková 830/25, Praha 12 - Modřany** – mimořádnou kontrolou poskytnuté účelové investiční dotace na akci č. 80145 – Výstavba budovy ÚMČ Praha 12 – postupu při zadávání veřejné zakázky, její realizace a čerpání finančních prostředků, která byla provedena základě upozornění členů Zastupitelstva městské části Praha 12, nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **MČ Praha – Libuš se sídlem Libušská 35/200, Praha 4 - Libuš** – mimořádnou kontrolou čerpání účelové neinvestiční dotace na projekt „Náhradní výsadba a realizace projektu ÚSES – L4/276 při ulici K Vrtilce“ v celkové výši 1 055 000 Kč, která byla poskytnuta z rozpočtu hl. m. Prahy na podporu projektů realizace nové městské zeleně na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 19/18 ze dne 15.9.2016, bylo ověřeno, že poskytnutá dotace byla čerpána v souladu se žádostí a stanoveným účelem na výdaje neinvestičního charakteru, avšak nad rámec Projektů schváleného Zastupitelstvem hl. m. Prahy, kterému předcházelo kladné stanovisko odboru ochrany prostředí MHMP, ve výši 118 156,50 Kč. Méněpráce ve výši 124 194,40 Kč nebyly provedeny, a tudíž nemohou být čerpány z dotace.

Současně byly zjištěny nedostatky v oblasti záúčtování poskytnuté dotace v roce 2016, nedodržení ustanovení smlouvy o dílo ohledně víceprací a méněprací a pozdní uzavření dodatku ke smlouvě o dílo. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům lze konstatovat, že některá ustanovení uzavřené smlouvy o dílo nebyla zcela v zájmu MČ.

Kontrolní skupina uvedla v protokolu o kontrole 3 upozornění na zjištěné nesrovnalosti.

➤ **Domov Zvíkovecká kytička** se sídlem Zvíkovec 99, Zbiroh – mimořádná kontrola uzavíraných smluv (zejména darovacích a o reklamě) včetně jejich peněžitého plnění v období let 2010 – 2020 spojených s působením bývalé ředitelky příspěvkové organizace byla provedena na základě pokynu ředitele sekce průřezových činností MHMP, dokoladově v příspěvkové organizaci.

Mimořádnou kontrolou bylo ověřeno, že bez vědomí Domova Zvíkovecká kytička a jeho zřizovatele hl. m. Prahy provozoval spolek Zvíkovecká kytička svou činnost na adrese sídla Domova Zvíkovecká kytička, tj. v budově ve vlastnictví hl. m. Prahy.

Spolek Zvíkovecká kytička vznikl v roce 2006 (původně jako občanské sdružení) a do konce roku 2019 suploval některé podpůrné činnosti, ke kterým je zřízen Domov Zvíkovecká kytička. Finanční prostředky pro tyto činnosti spolek získával z darů od třetích osob. Dárci mohli být uváděni v omyl, neboť mohlo dojít ke snadné záměně názvů subjektů, které se objevují na všech doložených dokladech. Zároveň byly smlouvy opakovaně podepisovány tehdejší ředitelkou Domova Zvíkovecká kytička.

Spolek Zvíkovecká kytička založil v roce 2006 bankovní účet, který je uváděn jako bankovní spojení na Domov Zvíkovecká kytička v řadě předložených darovacích smluv, sponzorských smluv, smluv o reklamě aj. V případě hotovostních transakcí byly zjištěny příjmové pokladní doklady, které byly vystaveny Domovem Zvíkovecká kytička (na základě darovacích smluv), tyto transakce ovšem nebyly v účetnictví Domova Zvíkovecká kytička zjištěny a pokladnou Domova Zvíkovecká kytička nikdy neprošly.

Na základě tohoto vědomého, několikaletého, opakujícího se jednání vznikla Domovu Zvíkovecká kytička nemalá škoda a lze se domnívat, že mohlo dojít ke spáchání trestného činu proti majetku, konkrétně trestného činu zpronevěry podle § 206 zákona č. 40/2009 Sb., trestního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů. Výše škody Domova Zvíkovecká kytička, kterou bylo možno z pozice kontrolního orgánu zjistit z doložených kopií darovacích smluv, smluv o reklamě, příjmových pokladních dokladů a bankovních výpisů za roky 2012, 2013, 2015, 2016 a 2018, činí 525 380 Kč. Jedná se pouze o zachycenou dokumentaci několika let, nikoli o skutečný stav od roku 2010. Většinu příjmů na bankovním účtu spolku Zvíkovecká kytička lze identifikovat pouze z pozice policejního orgánu.

➤ **Komorní Činohra, z. s.**, se sídlem Třeboradická 1077/16, Praha 8 – předmětem mimořádné kontroly projektu „Profesionální umělecká činnost Komorní činohry v roce 2020“ provedené na základě žádosti odboru kultury a cestovního ruchu MHMP byla účelová neinvestiční dotace-grant ve výši 400 000 Kč. Nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory nebyly zjištěny, příjemce grantu byl upozorněn na předložení 2. opravného vyúčtování odboru kultury a cestovního ruchu MHMP v co nejkratším termínu.

➤ **Tanec Praha, z. ú.**, se sídlem Husitská 899/24A, Praha 3 – Žižkov – mimořádnou kontrolou vybraných nákladů, resp. výdajů, čerpaných v roce 2020 z poskytnutých dotací dle smluv č. OT/62/05/005527/2018 a DOT/62/05/007319/2020, která byla provedena na základě žádosti odboru kultury a cestovního ruchu MHMP, nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **OC – PM, z.s. v likvidaci**, se sídlem U kréské vodárny 939/1a, Praha 4 – mimořádnou kontrolou účelové dotace – jednoletého grantu, poskytnuté v roce 2019 z rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 100 000 Kč na realizaci projektu č. 3079/B/1 – 178 Ondrášovka Cup 7. ročník fotbalového turnaje pro kategorie U8 - U13 bylo ověřeno, že dotace byla použita v souladu se schváleným projektem a veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace; nebyly zjištěny nedostatky, které by měly vliv na výši čerpání poskytnuté dotace. Nebylo možné ověřit v plném rozsahu, že příjemce řádně zaúčtoval veškeré příjmy a náklady akce a že předložené účetní doklady nebyly použity k vyúčtování jiné dotační podpory.

19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

	1. pol. 2021		2. pol. 2021
1	Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734/1, Praha 4 – Háje, 149 00	1	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, 100 00
2	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, 100 00	2	Karlínská obchodní akademie a vyšší odborná škola ekonomická, Kollárova 5, Praha 8, 186 00

3	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 00	3	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, 100 00
---	---	---	---

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. 3 plánované metodické dohlídky byly provedeny v průběhu 1. pololetí roku 2021 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021) a 3 plánované metodické dohlídky byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2021.

S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření nebyly metodické dohlídky v průběhu roku 2021 realizovány na místě, ale korespondenční formou na základě podkladů doručených příspěvkovými organizacemi elektronicky. U provedených metodických dohlídek byly zjištěny zejména následující nedostatky:

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

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

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

Oddělením právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP bylo v lednu 2021 zpracováno v předmětné oblasti celkem 6 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy Magistrátu hl. m. Prahy řediteli MHMP.

Ve věci **trestních oznámení** nebyl vypracován žádný návrh.

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

- 1) výzvy ke sdělení informací k zprostředkování pronájmu,
- 2) žádosti o informace k výběrovému řízení k bytové jednotce,
- 3) žádosti o informace k neuhrazeným pohledávkám,
- 4) žádosti o vyčíslení škody ohledně vloupání do služebního vozidla MHMP.

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

- 1) o zamítnutí odvolání obžalovaného ve věci sprejerství (č.j. MHMP 9320/2021),
- 2) o odložení trestní věci (č.j. MHMP 64327/2021).

Ke dni 1.2.2021 byl výkon předmětné agendy převeden z odboru kontrolních činností do odboru právní podpory Magistrátu hl. m. Prahy.

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

Oddělením právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP jsou průběžně zpracovávány připomínky k návrhům nových zákonů, vyhlášek a jiných právních předpisů, případně k návrhům jejich novelizace. Uvedené oddělení tyto připomínky zpracovává za odbor kontrolních činností a odesílá v termínech odboru LEG MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům

nařízení ředitele MHMP zpracovávaná odbory MHMP.

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

22. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP v průběhu ledna 2021 obdrželo písemné oznámení ve věci údajných nekalých praktik vedení Kulturního Jižního Města, o.p.s. Ke dni 1.2.2021 byl výkon předmětné agendy převeden z odboru kontrolních činností do odboru právní podpory Magistrátu hl. m. Prahy.

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP obdrželo v roce 2021 celkem 75 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon č. 106/1999 Sb.“; „zákon o svobodném přístupu k informacím“). Z uvedeného počtu podání se jednalo o **46 žádostí** o poskytnutí informace, kdy byl MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **22 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **7 odvolání** proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné v pozici nadřízeného orgánu podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí, proti kterému není přípustné další odvolání, přičemž v úvahu připadá podání žaloby u Městského soudu v Praze.

V průběhu 1. pololetí roku 2021 odbor OKC MHMP rovněž zajišťoval metodickou, koordinační, evidenční, sumarizační a zveřejňovací činnost ve vztahu k zákonu č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Dále odbor OKC MHMP poskytoval součinnost informačnímu ombudsmanovi hlavního města Prahy.

Ke dni 15.4.2021 byl výkon předmětné agendy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím převeden z odboru kontrolních činností do odboru právní podpory Magistrátu hl. m. Prahy.

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

Oddělení právních činností a vnitřní kontroly odboru kontrolních činností MHMP má svěřenu věcnou působnost k provádění kontrol výkonu **samostatné působnosti** městských částí hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb. V roce 2021 bylo **naplánováno provedení 8 kontrol** v této oblasti, z důvodu trvání zhoršené epidemické situace v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2 však **byly provedeny 2 kontroly** u městských částí Praha 4 a Praha 14.

Kontrolou u MČ Praha 4 bylo zjištěno, že městská část nepostupovala při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace v souladu se zákonem č. 106/1999 Sb., neboť svým postupem porušila následující ustanovení:

- § 4a odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. tím, že žadatel neposkytl informaci způsobem požadovaným žádostí,
- § 5 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb. tím, že poskytnutou informaci způsobem umožňujícím dálkový přístup nezveřejnila,
- § 11 odst. 1 písm. a) zákona č. 106/1999 Sb. tím, že rozhodnutím podle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. odmítla žádost o poskytnutí informace, přestože nebyl naplněn důvod pro využití možnosti jejího odmítnutí,
- § 14 odst. 5 písm. d) zákona č. 106/1999 Sb. tím, že nedodržela zákonem stanovenou 15denní lhůtu pro poskytnutí informace na žádost, resp. v zákonem stanovené 15denní lhůtě nerozhodla o odmítnutí žádosti o poskytnutí informace,
- § 17 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb. tím, že požadavek úhrady žadatel neoznámila před poskytnutím

informace, resp. v zákonné lhůtě pro poskytnutí informace, čímž nárok na úhradu nákladů souvisejících s poskytnutím požadované informace ztratila,

- § 18 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. tím, že nezveřejnila výroční zprávy za kontrolovaná období v příslušné zákonné lhůtě.

Kontrolou provedenou u MČ Praha 14 bylo zjištěno, že městská část nepostupovala při vyřizování některých žádostí o poskytnutí informace v souladu se zákonem č. 106/1999 Sb., neboť svým postupem porušila následující ustanovení:

- § 14 odst. 5 písm. c) zákona č. 106/1999 Sb. tím, že nedodržela zákonem stanovenou 7denní lhůtu pro sdělení o odložení žádosti,

- § 16a odst. 6 písm. b) zákona č. 106/1999 Sb. tím, že po obdržení rozhodnutí nadřízeného orgánu o stížnosti nedodržela lhůtu pro vyřízení žádosti, stanovenou nadřízeným orgánem v souladu s citovaným zákonem.

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 přestupků

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

V průběhu roku 2021 správní orgán obdržel 11 oznámení o spáchaných přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech a dále jedno oznámení o spáchaném přestupku dle zákona o přezkoumávání hospodaření. Ve správním řízení bylo vydáno celkem 12 rozhodnutí (3x o uložení napomenutí a 9x o uložení pokuty).

27. Vnitřní kontrola

Usnesením Rady HMP č. 1157 ze dne 8.6.2020 bylo s účinností od 1.7.2020 zřízeno oddělení vnitřní kontroly v odboru kontrolních činností MHMP. V uvedeném oddělení však nebyla zřízena žádná systemizovaná místa a usnesením Rady HMP č. 1845 ze dne 2.8.2021 došlo s účinností od 1.11.2021 ke zrušení oddělení vnitřní kontroly v odboru kontrolních činností MHMP a současně byl s účinností od 1.11.2021 změněn název oddělení právních činností a organizačních agend na oddělení právních činností a vnitřní kontroly v odboru kontrolních činností MHMP.

V oblasti vnitřní kontroly budou odborem kontrolních činností MHMP plněny následující úkoly:

- na úseku kontrol městských částí HMP v oblasti přenesené a samostatné působnosti, vykonávaných odbory MHMP stanoví vzory kontrolních písemností, které budou používány při písemných úkonech v rámci prováděných kontrol; na základě žádosti o součinnost poskytuje odborům MHMP metodickou podporu při realizaci kontrol, a to v rámci metodiky jednotlivých příslušných ústředních správních úřadů; na základě protokolů o provedených kontrolách sleduje dodržování zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), a příslušných rezortních předpisů při výkonu kontrolní činnosti odborů MHMP,

- na úseku předběžných a průběžných veřejnosprávních finančních kontrol, vykonávaných jednotlivými věcně příslušnými odbory MHMP sleduje na základě předaných protokolů o těchto kontrolách dodržování zákona o finanční kontrole a kontrolního řádu; poskytuje odborům MHMP metodickou podporu při realizaci kontrol; stanoví vzory kontrolních písemností, které budou používány při písemných úkonech v rámci prováděných kontrol,

- doporučení, uvedená pro MHMP v Hodnoticích zprávách Ministerstva vnitra ČR k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a hlavního města

Prahy za období 3 let, rozpracovává dále na jednotlivé věcně příslušné odbory MHMP, shromažďuje opatření přijatá řediteli věcně příslušných odborů MHMP k realizaci těchto doporučení a na základě informací jednotlivých odborů každoročně sleduje jejich plnění,

- na základě kopií protokolů z kontrol ústředních správních úřadů v oblasti výkonu přenesené a samostatné působnosti odbory MHMP, které budou OKC průběžně předávány kontrolovanými odbory MHMP, a dále na základě vyžádaných informací od ředitelů kontrolovaných odborů o přijatých opatřeních k nápravě a jejich plnění, včetně plnění opatření uložených kontrolním orgánem, sleduje jejich realizaci.

Závěr

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení celkem 472 kontrolních akcí (jedna kontrola byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci usnesení Rady HMP č. 111 ze dne 18.1.2021 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021; z toho bylo ke dni 31.12.2021 realizováno **456 kontrolních akcí**. Z objektivních důvodů nebylo možné provést v 5 případech plánovanou kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v roce 2021 (ve 3 případech odpadl důvod kontroly, neboť nedostatky nebyly zjištěny, 2 kontroly budou provedeny v průběhu roku 2022, neboť kontroly, kterými byly nedostatky zjištěny, byly ukončeny v závěru roku 2021); dále nebylo možné provést z objektivních důvodů v 8 případech kontrolu veřejných finančních podpor (8 veřejných finančních podpor nebylo čerpáno) a ve 3 případech veřejných finančních podpor byl termín vyúčtování stanoven do 31.12.2021 – tyto kontroly budou ukončeny v průběhu roku 2022. V roce 2021 bylo nad rámec Plánu provedeno **9 mimořádných kontrol**.

V průběhu ledna 2021 bylo zpracováno celkem 6 materiálů, a to 4 návrhy odpovědí ve věci policejních dožádání a 2 posouzení usnesení orgánů činných v trestním řízení. Na úseku protikorupčních aktivit bylo doručeno jedno oznámení. Ke dni 1.2.2021 byl výkon uvedené agendy převeden z kompetence OKC MHMP do kompetence odboru právní podpory MHMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2021 OKC MHMP vydal ve správních řízeních celkem 12 rozhodnutí o přestupcích (podle zákona o rozpočtových pravidlech a zákona o přezkoumávání hospodaření), které byly zjištěny v rámci přezkoumávání hospodaření MČ za rok 2020 (3 rozhodnutí o uložení napomenutí a 9 rozhodnutí o uložení pokuty).

V roce 2021 bylo přijato celkem 75 podání podle zákona č. 106/1999 Sb. Z uvedeného počtu bylo vyřízeno 46 žádostí o poskytnutí informace, 22 stížností na postupy MČ HMP a 7 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP. Výkon předmětné agendy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím byl ke dni 15.4.2021 převeden do odboru právní podpory MHMP.

Byly realizovány 2 kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb.

Ve 2. pololetí roku 2021 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 u 52 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 19 MČ - tj. u 36,54 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2020 to bylo u 9 MČ - tj. u 17,3 % MČ přezkoumávaných MHMP).

Pouze méně závažné nedostatky byly zjištěny celkem u 21 MČ, celkový počet méně závažných nedostatků činil 82 (v roce 2020 počet zjištěných méně závažných nedostatků činil 113). Z toho pouze jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 7 MČ, jednalo se o MČ Praha 18, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Nedvězí, Praha – Satalice, Praha – Štěrboholy a Praha – Újezd (v roce 2020 byl jeden méně závažný nedostatek zjištěn u 14 MČ). Tyto nedostatky spočívaly zejména v porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, zákona o finanční kontrole, zákona o rozpočtových pravidlech a zákona o HMP.

Závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny u 12 MČ, celkový počet závažných nedostatků byl 19 (v roce 2020 bylo zjištěno u 11 MČ celkem 20 závažných nedostatků). Jednalo se o porušení zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o HMP, zákona o registru smluv, zákona o přezkoumávání hospodaření a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení jedné následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ, která byla ukončena v průběhu 2. pololetí roku 2021. Byly zjištěny méně závažné nedostatky v oblasti provádění inventarizace a v oblasti zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu, závěrečného účtu a rozpočtových opatření.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem územního rozvoje MHMP, z nichž kontrola příspěvkové organizace Domov pro seniory Kobyličky byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021. Výsledky plánovaných kontrol ukončených v průběhu 1. pololetí roku 2021 byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021. V průběhu 2. pololetí roku 2021 bylo provedeno 5 kontrolních akcí a 2 kontrolní akce byly ukončeny na místě, nebyly však ukončeny ve smyslu § 18 kontrolního řádu. Zjištěné nedostatky spadaly zejména do oblasti postupů podle zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, zákona o registru smluv a postupů podle zákona o finanční kontrole.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést celkem 27 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno 13 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), zbývajících 14 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2021. Kontrolami zjištěné nedostatky se ve většině případů týkaly nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů; u 7 kontrolovaných příspěvkových organizací nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2021 stanovil provést finanční kontrolu 194 projektů u 161 příjemců v celkovém finančním objemu 131 061 660 Kč. K 31.12.2021 byly provedeny a ukončeny na místě kontroly celkem 191 projektů u 158 příjemců v celkovém finančním objemu 119 821 660 Kč, z toho u 8 projektů v celkovém finančním objemu 1 666 800 Kč bylo zjištěno, že poskytnutá dotace byla v plné výši vrácena poskytovateli. U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit dotaci/grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou 5 projektů – „Barvolam, z.s. – celoroční činnost“ (20 000 Kč), „Klasika 60 plus, příjemce fyzická osoba“ (49 180,62 Kč), „Odpolední škola 2019“ (7 840 Kč), „Tábory Duha“ (11 530 Kč), „Programy prevence a adaptační výjezdy“ (34 100 Kč).

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést jednu kontrolu plnění mandátních smluv správcovskou firmou a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou provedenou v uplynulém roce. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2021. Závažné nedostatky nebyly zjištěny.

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, provedeném externím auditorem v roce 2020. Plánovaná kontrola byla provedena v průběhu 2. pololetí roku 2021. Bylo ověřeno, že přijaté opatření bylo splněno s výhradou zjištění nového nedostatku (chybného účtování v případě 4 neinvestičních dotací z rozpočtu hl. m. Prahy).

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2019, provedených v roce 2020. Obě plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2021. Kontrolami, bylo ověřeno, že z celkového počtu 65 opatření přijatých 2 kontrolovanými MČ bylo splněno 53 opatření (tj. cca 81,54 % z celkového počtu 65 přijatých opatření) s výhradou zjištění 2 nových nedostatků, 8 opatření bylo splněno částečně (tj. cca 13,85 % z celkového počtu 65 přijatých opatření) a 3 opatření nebyla splněna (tj. cca 4,61 % z celkového počtu 65 přijatých opatření) – u MČ Praha 5.

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 13 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019 provedených v roce 2020 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2021 byly ukončeny 4 plánované kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), 4 kontroly byly provedeny ve 2. pololetí roku 2021. Ve 2 případech budou z objektivních důvodů kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků realizovány až v roce 2022, ve 3 případech důvod provedení kontroly odpadl – nedostatky nebyly zjištěny. Z celkového počtu 44

opatření přijatých k odstranění nedostatků kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 43 opatření (tj. 97,73 % z celkového počtu přijatých opatření) a jedno opatření nebylo splněno (tj. 2,27 % z celkového počtu přijatých opatření) u příspěvkové organizace Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019, provedených v roce 2020 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno 12 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), 13 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2021. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 531 opatření přijatých k odstranění nedostatků, zjištěných při 25 následných veřejnosprávních finančních kontrolách, bylo ve stanovené lhůtě splněno 468 opatření (tj. 88,14 % z celkového počtu přijatých opatření), 41 opatření (tj. 7,72 % z celkového počtu přijatých opatření) bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně. 7 opatření (tj. 1,32 % z celkového počtu přijatých opatření) splněno nebylo 6 příspěvkovými organizacemi: Akademie řemesel Praha - Střední škola technická; Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4; Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM; Střední odborné učiliště, Praha – Radotín; Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křížovnická 7 - nesplněno jedno opatření; Gymnázium Milady Horákové - nesplněna 2 opatření. V celkem 15 případech (2,82 %) nebylo možné ověřit splnění opatření z důvodu, že v kontrolovaném období případ nenastal, u 9 příspěvkových organizací.

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2021 naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly ukončeny 3 plánované kontrolní akce (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021). V rámci jedné kontrolní akce ukončené ve 2. pololetí roku 2021 byly zjištěny nedostatky zejména v oblasti inventarizace a evidence svěřeného majetku.

V roce 2021 bylo naplánováno provedení 5 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách provedených v roce 2020, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou. 2 plánované kontrolní akce byly ukončeny v 1. pololetí roku 2021 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), zbývající 3 kontrolní akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2021. Z celkového počtu 73 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 58 opatření (tj. 79,45 % z celkového počtu přijatých opatření), 13 opatření bylo splněno částečně (tj. 17,81 % z celkového počtu přijatých opatření) a 2 opatření (tj. 2,74 % z celkového počtu přijatých opatření) nebyla splněna (jedno opatření organizací Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, jedno opatření organizací Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37).

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést celkem 10 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 2. pololetí roku 2021 bylo ukončeno všech 10 kontrolních akcí.

V roce 2021 bylo naplánováno provedení kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných mimořádnou veřejnosprávní finanční kontrolou zaměřenou na dodržování vnitřních směrnic, zejména směrnic oběhu dokladů, zadávání a realizace veřejných zakázek a funkčnost kontrolních a organizačních systémů v příspěvkové organizaci. V průběhu 1. pololetí roku 2021 byla kontrolní akce (Studia Ypsilon) ukončena.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 15 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace, z nichž v 1. pololetí roku 2021 bylo provedeno 7 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021), zbývajících 8 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2021. Nedostatky při čerpání veřejných finančních podpor nebyly zjištěny; ve 3 případech došlo k opožděnému doručení vyúčtování dotace MHMP, v jednom případě neuvedení loga hl. m. Prahy na webových stránkách příjemce.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 14 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, z nichž 3 kontrolní akce byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2021 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021). Zbývajících 11 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2021; nebyly

zjištěny nedostatky při čerpání veřejných finančních podpor, s výjimkou zjištění duplicitního proplacení 2 faktur.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 2. pololetí roku 2021 byly všechny plánované kontroly ukončeny. Kontrolami využití dotací poskytnutých dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, bylo ověřeno, že příjemci čerpali dotaci poskytnutou na školní rok 2019/2020 v souladu se stanoveným účelem použití.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 3 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, z nichž 2 kontrolní akce byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2021 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2021). Zbývající kontrolní akce byla ukončena ve 2. pololetí roku 2021.

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2021.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečených odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2021**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020	6
1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2020.....	7
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2020.....	8
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ.....	19
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací.....	19
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení.....	22
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor.....	29
6. Kontrola plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou	30
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	30
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	31
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách	34
8. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací	34
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	35
10. Tematické kontroly.....	40
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	41
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	42
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále také „HMP“) formou daru / dotace.....	43
14. Kontroly dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	44
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	45
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	45
17. Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	46
18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol.....	46
19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	47
20. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnosti s tím související	48
21. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP.....	48
22. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP.....	49
23. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	49
24. Kontroly výkonu samostatné působnosti městských částí HMP v oblasti činností vykonávaných dle zákona o svobodném přístupu k informacím.....	49
25. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly.....	49
26. Projednávání přestupků.....	50
Závěr.....	50

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. 111 ze dne 18.1.2021 (revokovaného usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021), bodu III.1.2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2021 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021“ schváleným pod bodem I. výše uvedených usnesení (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 1. pololetí roku 2021 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě § 4 odst. 2 Jednacího řádu Rady HMP, schváleného usnesením Rady HMP č. 2230 ze dne 26.11.2013, ze kterého vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

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

V 1. pololetí roku 2021 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

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

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%	zbývá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 ^{*)}	20	20	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 ^{*)}	52	52	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	1	0	0	1	1
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	38 ^{***)}	18	47,37	20	7
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	27	13	48,15	14	6
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	194	95	51,03 ^{**)}	95 ^{**)}	2
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 2020	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2020	2	0	0	2	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP	38	16	42,11	22	1
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	25	12	48	13	1
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru/dotace	15	7	46,67	8	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	0
Kontrola dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb	14	3	21,43	11	0
Tematické kontroly	4	3	75	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2020	5	2	40	3	0
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	10	0	0	10	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	10	0	0	10	9
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření	1	1	100	0	0
Kontroly využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	3	2	66,67	1	0
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
Celkem	420^{***)}	222	53,81^{**)}	194^{**)}	24

Pozn.:

^{*)} Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2020 na období do 30.6.2021 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1209 ze dne 8.6.2020

^{**)} byly zohledněny 4 případy veřejných finančních podpor, jejichž kontrolu není z objektivních důvodů možné provést (3 veřejné finanční podpory nebyly čerpány a v jednom případě veřejné finanční podpory byl termín vyúčtování stanoven do 31.12.2021 – tato kontrola bude provedena v roce 2022)

^{***)} jedna kontrola byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci usnesení Rady HMP č. 111 ze dne 18.1.2021 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021

Pro rok 2021 bylo naplánováno celkem 421 kontrolních akcí, jedna kontrola byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci usnesení Rady HMP č. 111 ze dne 18.1.2021 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021; v průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo realizováno 222 naplánovaných kontrol a 24 kontrolních akcí bylo rozpracováno. Ve 4 případech veřejných finančních podpor není z objektivních důvodů možné kontrolu provést (3 veřejné finanční podpory nebyly čerpány a v jednom případě veřejné finanční podpory byl termín vyúčtování stanoven do 31.12.2021 – tato kontrola bude provedena v roce 2022). Nad rámec Plánu byly realizovány 2 mimořádné kontroly a 2 mimořádné kontroly byly rozpracovány.

Plán kontrol byl k 30.6.2021 plněn na 53,81 %, přestože i v průběhu 1. pololetí roku 2021 byly některé kontrolní akce realizovány za vyhlášeného stavu nouze a přijatých mimořádných krizových opatření (tj. např. omezením kontaktů s kontrolovanými osobami na nezbytně nutnou úroveň, upřednostněním elektronické komunikace, včetně částečného omezení plného výkonu některých agend odboru OKC).

V průběhu ledna 2021 bylo zpracováno celkem 6 materiálů, a to 4 návrhy odpovědí ve věci policejních dožádání a 2 posouzení usnesení orgánů činných v trestním řízení. Na úseku protikorupčních aktivit bylo v průběhu ledna 2021 doručeno jedno oznámení. Ke dni 1.2.2021 byl výkon výše uvedené agendy převeden z OKC MHMP do odboru právní podpory MHMP.

Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, bylo v průběhu 1. pololetí 2021 vyřízeno 46 žádostí o poskytnutí informace, 22 stížností na postupy MČ HMP a 7 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP. Výkon uvedené agendy byl ke dni 15.4.2021 převeden z OKC MHMP do odboru právní podpory MHMP.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 na období od 1.7.2020 do 30.6.2021 (dále jen „plán“) byl sestaven na základě žádostí 52 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1209 ze dne 8.6.2020. Usnesením č. 1787 ze dne 12.7.2021 vzala Rada HMP na vědomí Zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2020 provedené odborem kontrolních činností MHMP.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

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

17	Praha 20	35	Praha – Lipence		
18	Praha 21	36	Praha – Lochkov		

1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2021 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 u 20 MČ z celkového počtu 52 MČ přezkoumávaných MHMP. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno u MČ Praha 1, Praha 2, Praha 3, Praha 4, Praha 6, Praha 7, Praha 8, Praha 9, Praha 10, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha 20, Praha 21, Praha 22 a Praha – Běchovice.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 8 MČ (MČ Praha 2, Praha 4, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 20, Praha 21, Praha – Běchovice), tj. ve 40 % MČ přezkoumávaných MHMP (v roce 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 8 MČ z 19 přezkoumávaných MČ, tj. v 42,11 %). U 8 MČ (tj. 40 % MČ přezkoumávaných MHMP) byly zjištěny méně závažné nedostatky, z toho u 5 MČ byl zjištěn pouze jeden méně závažný nedostatek (MČ Praha 1, Praha 7, Praha 9, Praha 18, Praha 22); u MČ Praha 3, Praha 8, Praha 10 a Praha 11 byly kromě méně závažných nedostatků zjištěny i nedostatky závažné.

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020:

- závažné nedostatky:

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť dotační program nebyl zveřejněn na úřední desce v souladu se zákonem;
- porušení **zákona o účetnictví** bylo zjištěno u 2 MČ - účetnictví nebylo úplné, byl zjištěn systemový nedostatek spočívající v neúčtování o závazcích z uzavřených nájemních smluv, v účetnictví tak nebyly zachyceny všechny skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí; nesprávně vyčíslena byla předběžná daňová povinnost hl. m. Prahy k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období roku 2020 a nedošlo k jejímu proúčtování, došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření MČ vykázaného ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020, účetnictví MČ tak nebylo správné;
- porušení **zákona o HMP**, neboť MČ nedoložila zveřejnění záměru na výpůjčku nebytových prostor v objektu Divadla Karla Hackera na úřední desce;
- porušení **zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) bylo zjištěno u 2 MČ, neboť ve 2 případech MČ nezveřejnila smlouvy v registru smluv v souladu se zákonem; v několika případech nebyla splněna povinnost zaslat smlouvu (objednávku) správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv v zákonem stanovené lhůtě, ani do 3 měsíců od uzavření smlouvy (objednávky), proto pro ně platí, že jsou zrušeny od počátku;

- méně závažné nedostatky:

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky; některé účetní operace nebyly provedeny k okamžiku uskutečnění účetního případu; MČ v jednom případě nestanovila správně pořizovací cenu majetku a nesprávně odvedla DPH;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek** bylo zjištěno u 4 MČ - nebyla dodržena povinnost zveřejnit oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení do 30 dnů od uzavření smlouvy a povinnost odeslat v zákonné lhůtě oznámení o výsledku zadávacího řízení do Věstníku veřejných zakázek; ve 3 případech výběrových řízení MČ nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace; ve 2 případech zrušení veřejné zakázky nedodržela MČ povinnost uveřejnění na profilu zadavatele ve stanovené lhůtě;
- porušení **Statutu HMP**, neboť MČ návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí (zřízení služebnosti) nepředložila spolu s příslušnými doklady HMP k potvrzení jeho správnosti;
- porušení **zákona č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů, tím, že v jednom případě neproběhlo výběrové

řízení na obsazení vedoucího místa úředníka; zaměstnanci byl změněn druh práce v pracovní smlouvě, nebyl na místo vedoucího jmenován v souladu se zákonem;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** bylo zjištěno u 3 MČ: u 2 MČ byla nedostatečně zajištěna předběžná, průběžná a následná kontrola; u jedné MČ nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke správě firmě, neboť v několika případech bylo zjištěno nesprávné uplatňování nároku na odpočet DPH.

1.2. Konečné přezkoumání hospodaření za rok 2020

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2021 provedeno konečné přezkoumání ve všech 52 přezkoumávaných MČ. U 24 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (tj. u 46,15 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP (v předcházejícím roce to bylo u 29 MČ, tj. 58 % MČ přezkoumaných MHMP). U 9 MČ, tj. 17,31 %, byl zjištěn pouze jeden nedostatek (v loňském roce u 11 MČ, tj. 22 %).

Shrnutí nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2020

- závažné nedostatky byly zjištěny u 10 MČ (Praha 1, Praha 3, Praha 7, Praha 8, Praha 10, Praha 22, Praha – Libuš, Praha – Slivenec, Praha – Újezd, Praha – Vínor):

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** a zároveň porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku dle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů bylo zjištěno u 3 MČ; MČ zadržela peněžní prostředky poskytnuté jako dotace (financování dostavby sídla MČ Prahy 8 a Zdravotnické záchranné služby hl. m. Prahy ve výši 300 mil. Kč); MČ neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v celkové výši 959 tis. Kč; MČ nezveřejnila schválená rozpočtová opatření v období červen až prosinec roku 2020; při zveřejnění dotačního programu na své úřední desce nedodržela MČ zákonem stanovenou lhůtu;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví bylo zjištěno celkem u 6 MČ; účetnictví nebylo správné, úplné a průkazné u 2 MČ; u jedné MČ účetnictví nebylo správné a průkazné; u 2 MČ nebylo účetnictví průkazné; majetek určený k prodeji nebyl přeceněn na reálnou hodnotu; MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty; u jedné MČ nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám a nebylo možné potvrdit, že inventarizace účtu 194 – Opravné položky k odběratelům v podnikatelské činnosti byla provedena v souladu se zákonem;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť starosta MČ podepsal dodatek č. 1 a č. 2 ke smlouvě o dílo ve znění neschváleném Radou MČ;

➤ porušení **zákona o registru smluv** bylo zjištěno u 2 MČ; metadata uzavřených smluv neobsahovala údaj o ceně; MČ nezveřejnila smlouvu, na niž se vztahovala povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, a tudíž je zrušena od počátku;

- méně závažné nedostatky

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť zřizovací listina městskou částí zřízené příspěvkové organizace neobsahovala některé zákonem stanovené náležitosti; vyhlášené dotační programy neobsahovaly některé povinné náležitosti;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví tím, že v některých případech nebyly dodrženy účetní metody a podmínky vedení účetnictví; nebyla dodržena zásada účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; v několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 nebyla provedena zcela v souladu s právními předpisy u 9 MČ; u 3 MČ bylo zjištěno porušení vyhlášky o rozpočtové skladbě spočívající v nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby nesprávným zařazením výdajů na rozpočtovou položku;

➤ porušení **zákona o HMP**, neboť v případě 3 MČ rada MČ neschvalovala odpisové plány příspěvkových organizací zřízených MČ (jedna MČ neschvalovala střednědobé výhledy zřízených

příspěvkových organizací); MČ nedodržela povinnost využívat majetek HMP účelně a hospodárně, jelikož 2 nebytové prostory byly užívány bez doloženého právního titulu;

- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť u 2 MČ nebylo oznámení o výsledku zadávacího řízení zveřejněno v zákonné lhůtě ve Věstníku veřejných zakázek, popř. v Úředním věstníku Evropské unie; nebyla zveřejněna písemná zpráva zadavatele o zadávacím řízení na profilu zadavatele; nebyla správně stanovena výše jistoty v rámci zadávacího řízení;
- nedodržení **zákoníku práce**, jelikož dohody o provedení práce neobsahovaly některé stanovené náležitosti;
- nedodržení **zákona o daních z příjmů**, jelikož MČ nesprávně zpracovala podklady pro daňové příznání hl. m. Prahy k dani z příjmu právnických osob za rok 2020;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť některé MČ nesplnily zcela povinnost vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona pro zajištění finanční kontroly jak svého hospodaření, tak hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti; u 2 MČ nebylo dostatečně zajištěno prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v jimi zřízených příspěvkových organizacích nebo správních společnostech. Ve 2 případech MČ nezajistila následnou veřejnosprávní kontrolu u zřízených příspěvkových organizací; u 3 MČ nebyla dostatečně zajištěna funkčnost vnitřního kontrolního systému. U 3 MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná řídicí kontrola; u jedné MČ provedení finanční kontroly u zřízených příspěvkových organizací nezjišťovali zaměstnanci MČ.

1.3. **Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo MHMP provedeno u **52 MČ**. Z toho u **7 MČ (Praha 14, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Křeslice, Praha – Kunratice, Praha – Satalice a Praha – Troja**, tj. v 13,46 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky u 5 MČ, tj. v 10 % přezkoumaných MČ); u **13 MČ (Praha 2, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Dubeč, Praha – Kolovraty, Praha – Lipence, Praha – Nebušice, Praha – Šeberov, Praha – Štěrboholy a Praha – Zbraslav**, tj. 25 % Magistrátem přezkoumaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly napraveny již v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná celkem **o 20 MČ tj. o 38,46 % MČ bez nedostatků** (při přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo bez nedostatků 23 MČ, tj. 46 % přezkoumávaných MČ).

U **15 MČ** (tj. **28,85 %** přezkoumávaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., z nichž u **6 MČ** bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 4, Praha 6, Praha 16, Praha 21, Praha – Klánovice a Praha – Lysolaje), (při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., u 14 MČ, tj. 28 % Magistrátem přezkoumaných MČ).

U **17 MČ** (tj. **32,69 %** Magistrátem přezkoumaných MČ) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 7, Praha 8, Praha 10, Praha 11, Praha 12, Praha 22, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Královice, Praha – Libuš, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle a Praha – Víněň (při přezkoumání hospodaření za rok 2019 se jednalo o 13 MČ, tj. 26 % Magistrátem přezkoumaných MČ).

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 ve smyslu zákona o přezkoumávání hospodaření (zejména ustanovení § 2 a 3 zákona)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření spočívající:

- **porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona o rozpočtových pravidlech**, které byly zjištěny u 7 MČ (Praha 8, Praha 11, Praha – Královice, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec a Praha – Víněň):

- jedna MČ zadržela peněžní prostředky poskytnutých jako dotace;

- u 2 MČ nebyl zveřejněn dotační program na úřední desce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;
- u 3 MČ nebyl zveřejněn schválený závěrečný účet za rok 2019 zcela v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;
- nebylo provedeno rozpočtové opatření před čerpáním rozpočtově nezajištěného výdaje (ve výši 959 tis. Kč);
- u 2 MČ nebyla schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení;
- schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech;

➤ **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**, které byly zjištěny u 6 MČ (Praha 3, Praha 7, Praha 8, Praha 10, Praha – Libuš a Praha - Vínor):

- nesprávnost a neprůkaznost účetnictví u 2 MČ, neboť při inventarizaci nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav účtu 194 – Opravné položky k odběratelům v podnikatelské činnosti odpovídá stavu v účetnictví; inventarizace účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, účtu 389 0400 – Dohadné účty pasivní a účtu 388 – Dohadné účty aktivní nebyla k 31.12.2020 řádně provedena (inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu se zákonem o účetnictví);
- neprůkaznost účetnictví, jelikož MČ při dokladové inventarizaci majetku k 31.12.2020 nezjistila skutečný stav majetku a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. MČ nevyúčtovala zjištěné inventarizační rozdíly, které nebyly průkazně doloženy, do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků;
- neúplnost a nesprávnost účetnictví, neboť MČ k 31.12.2020 neocenovala majetek určený k prodeji reálnou hodnotou;
- neúplnost, nesprávnost a neprůkaznost účetnictví u 2 MČ, jelikož nebylo postupováno dle zákona o účetnictví nedodržením účetní metody dle ČÚS č. 709, inventurou účtů nebylo ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu; inventarizace účtů 311- Odběratelé, 194 – Opravné položky a 905 – Vyřazené pohledávky nebyla řádně provedena (na některých analytických účtech nebyl předložen položkový rozpis);
- MČ nedodržela obsahové vymezení položky Výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“;

➤ **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**, které byly zjištěny u 3 MČ (Praha 1, Praha 22, Praha – Újezd):

- smlouva, na níž se vztahovala povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv podle zákona o registru smluv, nebyla uveřejněna ani do 3 měsíců ode dne uzavření;
- starostou MČ byly podepsány dodatky ke smlouvě o dílo ve znění neschváleném Radou MČ;
- porušení povinností MČ, jelikož metadata 3 uzavřených smluv neobsahovala údaj o ceně;

➤ **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2020 nebo při přezkoumání za předcházející roky**, které byly zjištěny u 8 MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 8, Praha 12, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Libuš, Praha – Velká Chuchle a Praha – Vínor (za předchozí roky: MČ Praha 1, Praha 8, Praha 12, Praha – Libuš a Praha – Dolní Měcholupy; při dílčích přezkoumáních za rok 2020 MČ Praha 3, Praha – Velká Chuchle a Praha – Vínor)

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

- u MČ v roce 2018 byly zjištěny dva obdobné nedostatky spočívající v tom, že ke dni 31.12.2018 (i ke dni 31.12.2019 a 31.12.2020) byly na účtu krátkodobých pohledávek (311 – Odběratelé) a krátkodobých závazků (378 – Ostatní krátkodobé závazky) zjištěny položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků;
- v roce 2019 byl zjištěn nedostatek (přetrvávající i v roce 2020), neboť MČ jako poskytovatel transferů nedodržovala postupy účtování transferů s povinností vypořádání, které byly realizovány formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018, jelikož MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám v podnikatelské činnosti (byly vytvořeny v nesprávné výši). V důsledku opakovaného nedodržení metody postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze také k 31.12.2020;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, neboť s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně;

- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018, neboť inventarizace pohledávek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti, spravovaných správcovskou firmou, nebyla řádně provedena ani k 31.12.2020 a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, jelikož inventarizace vyřazených pohledávek na podrozvahovém účtu za podnikatelskou činnost nebyla řádně provedena ani k 31.12.2020 (byl zjištěn rozdíl mezi účetním stavem v příloze a stavem v inventurním soupisu ve výši 23 129 711,46 Kč);
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, neboť u příspěvkové organizace Správa bytových objektů Praha – Modřany nebyl systém finanční kontroly zcela funkční;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, spočívajícího v porušení povinnosti MČ, neboť majetek hl. m. Prahy svěřený MČ (objekt „výtopna“) nebyl využíván účelně a hospodárně, tj. byl využíván za nevýhodných podmínek pro MČ, zejména za nepřiměřeně nízké nájemné;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, jelikož MČ při provedení inventarizace za rok 2020 nadále nepostupovala v souladu s vyhláškou o inventarizaci;
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, spočívajícího v nevytvoření opravných položek k pohledávkám za odběrateli po splatnosti;

• **neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních za rok 2020:**

- neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání za rok 2020, neboť bylo opět zjištěno nedodržení zákonem stanovené lhůty pro zveřejnění oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění dle zákona o zadávání veřejných zakázek;
- kupní smlouva s cenou ve výši 797 tis. Kč nebyla zveřejněna v registru smluv;
- MČ neprovedla vyřazení zmařených investic z účetní evidence v rozporu s usnesením Zastupitelstva MČ v celkové výši 736 tis. Kč;
- neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, spočívajícího v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku, neboť MČ nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2019 zcela v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020 v jednotlivých MČ:

Praha 1

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v rozporu se zřizovací listinou neúčtovala městskou částí zřízená příspěvková organizace Mateřská škola Pštrossova o svěřeném nemovitém majetku ve svém účetnictví a neprováděla jeho odpisování, jednalo se o **systémový nedostatek**; MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy A.II.9. - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, účet 052, čímž došlo k ovlivnění (zvýšení) výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 595 tis. Kč a dále ke zkreslení některých položek výkazu Rozvahy sestavené ke dni 31.12.2020; MČ neodstranila 2 obdobné nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018 spočívající v tom, že ke dni 31.12.2018 i ke dni 31.12.2019 a 1.12.2020 byly na účtu krátkodobých pohledávek (311 – Odběratelé) a krátkodobých závazků (378 – Ostatní krátkodobé závazky) zjištěny položky, u kterých nebylo možno jednoznačně určit okamžik vzniku a výši některých jednotlivých pohledávek a závazků, což mělo vliv i na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků za účetní období roku 2018, 2019 a 2020; v roce 2019 byl zjištěn nedostatek, přetrvávající i v roce 2020, spočívající v nedodržení postupu účtování podle ČÚS č. 703, neboť MČ jako poskytovatel transferů nedodržovala postupy účtování transferů s povinností vypořádání, které byly realizovány formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování, nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání; bylo zjištěno porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě**, neboť MČ nedodržela odvětvové třídění výdajů rozpočtu, když na OdPa 6171 – Činnost místní správy nesprávně zařídila výdaje na pořízení herních prvků na dětské hřiště a výdaje na vícepráce související s pořízením plovacího mola, jednalo se o **systémový nedostatek**;
- porušení **zákona o HMP**, neboť Rada MČ neplnila vůči příspěvkovým organizacím zřízeným Zastupitelstvem MČ úkoly zřizovatele, když odpisové plány žádné z příspěvkových organizací zřízených MČ nebyly Radou MČ schvalovány;
- porušení **zákona o registru smluv** a porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť smlouva, na niž se vztahovala povinnost uveřejnění

prostřednictvím registru smluv, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne uzavření (tím je smlouva zrušena od počátku).

Praha 3

- nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav účtu 194 – Opravné položky k odběratelům v podnikatelské činnosti odpovídá stavu v účetnictví, inventarizace tak nebyla provedena v souladu se zákonem; MČ nedoložila, že inventarizaci ověřila skutečný stav pohledávek a závazků vykázaných v podnikatelské činnosti na účtech 378 0323 – „Nájemné byty-přeplatky“ a 378 0325 – „Nájemné NP-přeplatky“; nesprávným postupem MČ v případě účtování nákladů vynaložených na poštovní služby došlo k navýšení nákladů roku 2020 o částku 151 023,13 Kč; MČ v několika případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazování majetku do užívání; při odpisování majetku nebylo postupováno v souladu se zákonem;
- porušení **zákonu o HMP**, neboť nebytové prostory byly ve 2 případech užívány bez doloženého právního důvodu;
- porušení **zákonu o zadávání veřejných zakázek** a neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020 nedodržením zákonem stanovené lhůty pro zveřejnění oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění;
- nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u správní společnosti při hospodaření s veřejnými prostředky; MČ dostatečně neprovedla veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací v příspěvkové organizaci Mateřská škola Milíčův dům, Praha 3, Sauerova 2/1836.

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

- v důsledku nesprávné evidence majetku se MČ vystavuje riziku neúčelného a neekonomického nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ,
- riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví v důsledku neověření skutečného stavu některých pohledávek, závazků a opravných položek podnikatelské činnosti se stavem účetním k 31.12.2020.

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

Praha 4

- porušení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví** tím, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy A.II.8. „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“, neboť k 31.12.2020 byl na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek veden majetek, jehož pořizování bylo již ukončeno, došlo tak ke zkreslení jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku vykázaných ve výkazu Rozvaha a nákladů představujících odpisy dlouhodobého hmotného majetku vykázaných ve Výkazu zisku a ztráty v účetních závěrkách v období od 31.12.2013 do 31.12.2020.

Praha 6

- nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ neměla zcela funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti předávání dokladů ukončených investičních akcí k zavedení do účetní a majetkové evidence (některé investiční akce dokončené v roce 2019 nebyly zařazeny do evidence majetku ani k 31.12.2020). V důsledku toho došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v roce 2020 a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle § 66 prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

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

Praha 7

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví (MČ při dokladové inventarizaci majetku k 31.12.2020 nezjistila skutečný stav majetku a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; při dokladové inventarizaci nezaznamenala MČ v inventurních soupisech skutečné stavy některých analytických účtů krátkodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v části podnikatelské činnosti zajišťované Úřadem MČ, na kterých byl k rozvahovému dni vykázan nulový stav, ale na kterých byl v účetním období zaznamenán obrat (inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 tak nebyla úplná); MČ nevyúčtovala zjištěné inventarizační rozdíly (účty 031 - Pozemky

a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji), které nebyly průkazně doloženy, do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků;

➤ nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola, vykonávaná MČ v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha 7, Tusarova 21, nebyla zcela funkční.

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

Praha 8

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** porušením rozpočtové kázně, spočívajícím v zadržení peněžních prostředků poskytnutých jako dotace (MČ nevrátila poskytnuté finanční prostředky v plné výši v částce 300 mil. Kč na účet hl. m. Prahy v termínu stanoveném ve smlouvě o financování dostavby sídla městské části Praha 8 a Zdravotnické záchranné služby hl. m. Prahy ze dne 3.7.2018;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví; spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví, neboť inventarizace účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, účtu 389 0400 – Dohadné účty pasivní a účtu 388 – Dohadné účty aktivní nebyla k 31.12.2020 provedena řádně, když inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu se zákonem; MČ neodstranila 2 nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018, neboť nedodržela stanovený postup tvorby opravných položek k pohledávkám v podnikatelské činnosti; inventarizace pohledávek na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti spravovaných správcovskou firmou nebyla řádně provedena ani k 31.12.2020 a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně; MČ neodstranila zjištěný nedostatek při přezkoumání hospodaření za rok 2019 spočívající v tom, že MČ při dokladové inventarizaci k 31.12.2020 nezjistila skutečné stavy vyřazených pohledávek za podnikatelskou činnost účtovaných v knize podrozvahových účtů a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (mezi účetním stavem na podrozvahovém účtu v příloze a stavem v inventurním soupisu byl rozdíl ve výši 23 129 711,46 Kč);

➤ porušení **zákona o HMP** a neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2019, neboť s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně; zásadní rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka nebylo přijato a provozní výdaje související s rozestavěnou budovou nadále trvají spolu s finančním rizikem souvisejícím s vratkou dotace do rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 244 838 tis. Kč.

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

- riziko snížení úrovně ochrany majetku před jeho zneužitím, ztrátou či odcizením v důsledku neoznačení majetku inventurními čísly a nesprávných údajů v evidenci majetku,
- finanční riziko uložení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 zákona o rozpočtových pravidlech,
- riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku prodlevy zásadního rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka,
- riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona o účetnictví, v důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek v podnikatelské činnosti.

Praha 9

➤ porušení **zákona o účetnictví**, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky“;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v případě inventarizace majetku a závazků za rok 2020 u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská MČ neprovedla dostatečně veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací.

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

Praha 10

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v nesprávnosti, neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť inventarizace pohledávek účtů: 311 – Odběratelé, 194 – Opravné položky k odběratelům a 905 – Vyřazené pohledávky nebyla řádně provedena; MČ nedodržela obsahové vymezení podrozvahových účtů v účetní závěrce; MČ nevytvořila opravné položky k pohledávkám

po splatnosti vedených v hlavní činnosti na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky (zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2020 ve výši 1 011 tis. Kč);

- porušení **zákona o daních z příjmů** tím, že MČ nezpracovala správně podklady pro daňové přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmu právnických osob za rok 2020;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť vnitřní kontrolní systém MČ nebyl plně funkční, v případě úhrady faktury z veřejné zakázky „Zpracování projektové dokumentace pro akci Rekonstrukce radnice městské části Praha 10“, ačkoliv předané dílo neobsahovalo všechny součásti podle uzavřené smlouvy o dílo.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozornila na riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona o účetnictví, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, v důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek, které vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku v rozvaze.

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

Praha 11

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, neboť MČ nezveřejnila dotační program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

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

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

Praha 12

- porušení **zákona o finanční kontrole** a neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za rok 2019, neboť MČ nadále nevytvořila funkční systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti.

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

Praha 14

kontrolní skupina vyslovila 3 upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

Praha 16

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Praha 17

kontrolní skupina vyslovila jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

Praha 18

kontrolní skupina upozornila na možná finanční rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní vliv na hospodaření MČ, jedná se především o realnost vymožení postoupené pohledávky z titulu nároku na náhradu škody ve výši 1 472 441,17 Kč.

Praha 21

- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť provedení finanční kontroly u městskou částí zřízených příspěvkových organizací nevykonávali zaměstnanci MČ.

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

Praha 22

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy A.II.8. „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“; MČ při inventarizaci nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku vykázáno k 31.12.2020 nezjistila dokladovou inventurou skutečné stavy majetku účtované v hlavní účetní knize, inventarizace majetku a závazků

hlavní činnosti nebyla k 31.12.2020 správná; MČ při dokladové inventarizaci nezaznamenala v inventurních soupisech skutečné stavy některých analytických účtů krátkodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v části podnikatelské činnosti zajišťované Úřadem MČ, na kterých byl k rozvahovému dni vykázan nulový stav, ale na kterých byl v účetním období zaznamenán obrat (inventarizace majetku a závazků podnikatelské činnosti nebyla k 31.12.2020 úplná);

➤ porušení **zákona o HMP** a překročení působnosti MČ, neboť starostou MČ byly podepsány dodatky č. 1 a 2 ke smlouvě o dílo č. SD00105/2019 ve znění neschváleném Radou MČ.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozornila na riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku neplatnosti 2 dodatků ke smlouvě o dílo č. SD00105/2019, tj. poskytnutí plnění bez právního titulu.

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

Praha – Běchovice

kontrolní skupina vyslovila jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

Praha – Čakovice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala o zařazení některého nového majetku na účet 021 – Stavby k okamžiku uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání; MČ nedodržela obsahové vymezení podrozvahových účtů v případě movitého majetku zapůjčeného Městské policii HMP; MČ při inventarizaci majetku k 31.12.2020 nezaznamenala skutečný stav opravek účtových skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku v inventurních soupisech a stav na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši 122 284,85 Kč nedoložila dokladovou evidencí (neověřila skutečný stav majetku), tudíž účetnictví v těchto oblastech nebylo průkazné.

Praha – Dolní Chabry

➤ nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích (splátky návratné finanční výpomoci);

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu, zaúčtování tvorby a čerpání sociálního fondu za 9 - 12/2019 bylo provedeno v roce 2020; inventury majetku a závazků byly neúplné;

➤ porušení **zákona o registru smluv**, neboť některé smlouvy a objednávky nebyly zveřejněny v registru smluv v souladu se zákonem (nezveřejnění v registru, chybějící datum apod.);

➤ porušení **zákoníku práce** tím, že dohody o provedení práce neobsahovaly všechny stanovené náležitosti;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť uvnitř orgánu veřejné správy nebyl dostatečně zabezpečen vnitřní kontrolní systém, nebyla zajištěna předběžná, průběžná a následná řídicí kontrola.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozornila na riziko případné existence inventarizačního rozdílu, který by měl být proúčtován ještě do roku 2020, neboť inventury byly neúplné.

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

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v důsledku nepoužití metody časového rozlišení neúčtovala o výnosech a nákladech do období, se kterým věcně a časově souvisely;

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

➤ porušení **zákona o finanční kontrole**, kdy průběžná a následná kontrola MČ nebyla funkční a ve 2 případech nezjistila, že s veřejným prostředky bylo nakládáno nehospodárně (náklady na provoz ordinací lékařů za období roku 2020, vyúčtování služeb spojených s nájmem služebny Městské policie).

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

Praha – Dolní Počernice

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ přesně nevymezila majetek městskou částí zřízené příspěvkové organizace;
- porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebylo zajištěno hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků.

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

Praha – Dubeč

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

Praha – Ďáblice

- nedodržení **ČÚS č. 703** při poskytnutí transferu bez povinnosti vypořádání, neboť MČ neúčtovala o předpisu závazku ke dni jeho vzniku (vykázání nižších nákladů hlavní činnosti a rovněž byl o částku 224 tis. Kč zvýšen výsledek hospodaření vykázaný ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 31.12.2020);
- porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** nedodržením druhového členění výdajů;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť systém finanční kontroly, který je MČ povinná vytvořit, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl zcela funkční ve vztahu k příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17.

Praha – Klánovice

- nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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

Praha – Koloděje

kontrolní skupina vyslovila jedno upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

Praha – Královice

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo vzniku přestupku podle tohoto zákona, neboť schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem; MČ nezveřejnila schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozornila ve 2 případech na riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona o rozpočtových pravidlech.

Praha – Křeslice

kontrolní skupina vyslovila 3 upozornění na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

Praha – Libuš

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k pozemku, o výnosu z prodeje; MČ jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání; MČ neúčtovala o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, v případě předpisu odvodu místních poplatků za rok 2020 do rozpočtu hl. m. Prahy; MČ inventurou účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly neověřila, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu; MČ neodstranila 2 nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019 - při provedení inventarizace za rok 2020 nadále nepostupovala dle vyhlášky o inventarizaci, nevytvořila opravné položky k pohledávkám za odběrateli po splatnosti;

- nedodržení **zákona o HMP**, neboť Rada MČ neschvalovala odpisové plány zřízených příspěvkových organizací a neplnila tak úkoly zřizovatele;
- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ jako zadavatel veřejné zakázky v případě nadlimitní veřejné zakázky nezveřejnila v zákonné lhůtě ve Věstníku veřejných zakázek a v Úředním věstníku Evropské unie formulář "Oznámení o výsledku zadávacího řízení".

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

Praha – Lipence

kontrolní skupina vyslovila jedno **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

Praha – Lochkov

- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť MČ nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, jelikož nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Kontrolní skupina vyslovila 7 **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

Praha – Lysolaje

- porušení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť MČ požadovala od účastníka zadávacího řízení poskytnutí jistoty ve vyšší výši, než která odpovídala předpokládané hodnotě veřejné zakázky.

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

Praha – Nedvězí

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo vzniku správního deliktu podle uvedeného zákona, neboť MČ nezveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria v souladu se zákonem;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek"; MČ nezaúčtovala zřízení věcného břemene;
- nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací; uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola, zálohové faktury za energie byly uhrazeny po době splatnosti.

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

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona o rozpočtových pravidlech,
- riziko nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ,
- nedodržením data splatnosti se MČ vystavuje riziku placení úroků z prodlení, a tím riziku nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ,
- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví v důsledku zjištěných skutečností.

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

Praha – Přední Kopanina

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle tohoto zákona, neboť MČ nezveřejnila závěrečný účet za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení usnesením Zastupitelstva MČ.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **upozornila na riziko** možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku nezveřejnění schváleného závěrečného účtu (zjištění bylo předáno správnímu orgánu k dalšímu postupu).

Praha – Řeporyje

- nedodržení **zákona o zadávání veřejných zakázek**, neboť zadavatel nezveřejnil ve Věstníku veřejných zakázek "Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení" na stavební práce zadávané formou zjednodušeného podlimitního řízení „Přístavba MŠ Řeporyje 1. etapa“ ve stanovené lhůtě; zadavatel nezveřejnil „Písemnou zprávu zadavatele“ o zadávacím řízení „Přístavba MŠ Řeporyje 1. etapa“ na profilu zadavatele ve stanovené lhůtě;
- nedodržení **zákona o HMP**, neboť Zastupitelstvo MČ u 2 veřejných zakázek malého rozsahu nerozhodlo o znění výzvy k podání nabídky k uvedeným zakázkám, přestože si tuto povinnost samo vyhradilo.

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

Praha – Slivenec

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, neboť MČ při zveřejnění dotačního programu na své úřední desce nedodržela zákonem stanovenou lhůtu; vyhlášené dotační programy neobsahovaly zejména lhůtu pro podání žádosti a lhůtu pro rozhodnutí o žádosti;
- nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ nedodržela účetní postup dle ČÚS č. 703 v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném účetním období, než v jakém byl transfer poskytnut a v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování; přestože MČ k rozvahovému dni v hlavní a podnikatelské činnosti evidovala pohledávky po splatnosti starší 90 dní, nevytvořila k nim opravné položky; MČ nedoložila, že při inventarizaci ověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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

Kontrolní skupina dále vyslovila 7 **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

Praha – Suchdol

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť inventurní soupisy MČ neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků; příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Kontrolní skupina vyslovila 7 **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodických doporučení.

Praha – Šeberov

kontrolní skupina vyslovila jedno **upozornění** na zjištěné nesrovnalosti nebo nestandardní postupy MČ formou metodického doporučení.

Praha – Újezd

- nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť závěrečný účet MČ za rok 2019 neobsahoval údaje o hospodaření založené právnické osoby společnosti Technické služby Újezd, s.r.o., údaje o tvorbě a použití peněžního fondu, vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ k 31.12.2020 nevyčíslila a nezaúčtovala očekávaný výnos za zúčtovatelné služby spojené s užíváním nebytových prostor a dále uhradila zálohy na náklady spojené s užíváním těchto nebytových prostor, avšak k 31.12.2020 nevyčíslila a neproučtovala očekávané náklady související s rokem 2020; majetek MČ nebyl oceněn v souladu se zákonem chybným stanovením pořizovací ceny stavby; při dokladové inventarizaci majetku vedeného na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020 nebyly zjištěny skutečné stavy majetku; nebylo prováděno časové rozlišení přijatého transferu ve výši 16 637 700 Kč;
- porušení **zákona o registru smluv**, neboť metadata uzavřených smluv neobsahovala cenu (smlouva se nepovažuje uveřejněnou prostřednictvím registru smluv).

Kontrolní skupina **upozornila na riziko** soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku neuveřejněných smluv, tj. plnění bez právního titulu.

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

Praha – Velká Chuchle

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť MČ návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 nezveřejnila v souladu se zákonem.

Kontrolní skupina v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **upozornila na riziko** možného přestupku ve smyslu § 22a odst. 2 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlech, které vyplývá z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření (zjištění bylo předáno správnímu orgánu k dalšímu postupu).

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

Praha – Vinoř

➤ nedodržení **zákonu o rozpočtových pravidlech** spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů: MČ provedla rozpočtově nezajištěné výdaje v celkové výši 959 tis. Kč; MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách schválená rozpočtová opatření provedená v období červen až prosinec rozpočtového roku 2020 v souladu se zákonem; MČ nezveřejnila schválenou verzi závěrečného účtu na úřední desce ani na internetových stránkách;

➤ nedodržení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť MČ v roce 2020 neúčtovala o předpisu závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2020; MČ nedodržela základní postupy účtování v případě poskytnutých benefitů z účtu sociálního fondu; nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ nedodržela obsahové vymezení položky Výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“; účetnictví MČ lze hodnotit jako neprůkazné v důsledku neprovedení inventarizace v souladu se zákonem, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu; neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, neboť MČ neprovedla vyřazení zmařených investic ve výši 736 tis. Kč z účetní evidence dle usnesení Zastupitelstva MČ, MČ se nadále vystavuje riziku neúplnosti a nesprávnosti účetnictví, protože dokladová inventura zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyla řádně provedena;

➤ porušení **zákonu o registru smluv** a neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání roku 2020, neboť kupní smlouva v celkové hodnotě 797 tis. Kč nebyla uveřejněna v registru smluv (zrušení smluvního vztahu od počátku);

➤ porušení **zákonu o HMP**, neboť Rada MČ neschvalovala odpisové plány a střednědobé výhledy městskou částí zřízených příspěvkových organizací, čímž neplnila úkoly zřizovatele, které nebyly vyhrazeny Zastupitelstvu MČ;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole**, neboť MČ nezajistila finanční kontrolu svého hospodaření i hospodaření svých příspěvkových organizací, neboť neprovedla řádně inventarizaci účtu 909 – Ostatní majetek a nezjistila, že příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř tento majetek nezavedla do své majetkové a účetní evidence.

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

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku neprovedení změn schváleného rozpočtu podle ustanovení § 16 odst. 2 citovaného zákona,

- riziko možného přestupku ve smyslu § 22a odst. 2 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku nezveřejnění rozpočtových opatření podle ustanovení § 16 odst. 5 citovaného zákona,

- riziko možného přestupku ve smyslu § 22a odst. 2 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech v důsledku nezveřejnění schváleného závěrečného účtu (zjištění bylo předáno správnímu orgánu k dalšímu postupu),

- riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu § 8 zákona o účetnictví v důsledku zjištěných skutečností,

- riziko neplatnosti smluvního vztahu a zrušení smluvního vztahu od počátku dle § 7 odst. 1 zákona o registru smluv.

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

Praha – Zbraslav

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

Praha – Zličín

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, jelikož v závěrečném účtu MČ za rok 2019 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření městskou částí zřízené příspěvkové organizace;
- porušení **ČÚS č. 701**, neboť MČ ve všech případech neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu;
- nedodržení **zákonu o finanční kontrole**, neboť kontrolní systém MČ nebyl zcela funkční, když došlo k selhání průběžné a následné kontroly při schvalování majetku svěřeného MČ zřízené příspěvkové organizaci; systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit a kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl zcela funkční.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
		1	Praha - Benice	✓

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení jedné následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2021 nebyla dokončena a ke dni 30.6.2021 byla plánovaná kontrolní akce rozpracována.

3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem územního rozvoje MHMP, z nichž kontrola příspěvkové organizace Domov pro seniory Kobylisy byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci Plánu na rok 2021. S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření byly kontroly 2 příspěvkových organizací - Divadlo pod Palmovkou, Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, naplánované pro rok 2020, ukončeny až v průběhu 1. pololetí roku 2021. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno na místě 5 kontrolních akcí, ke dni 30.6.2021 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice, Dolní Falknov 71, Kytlice, 407 45	1	Domov pro seniory Elišky Purkyňové, Cvičebná 2447/9, Praha 6, Břevnov, 160 00	
2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky 52, Křivoklát, 270 23	2	Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03	
3	Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, 108 00	3	Domov sociálních služeb Vlašská, Vlašská 344/25, Praha 1 - Malá Strana, 118 00	
4	Galerie hlavního města Prahy, Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1, 110 00	4	Domov Zvíkovecká kytička, Zvíkovec 99, Zbiroh, 338 13	✓
5	Muzeum hlavního města Prahy, Kožná 475/1, Praha 1, Staré Město, 110 01	5	Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, Vyšehradská 57/2077, Praha 2, 128 00	
		6	Integrované centrum sociálních služeb Odlochovice, Odlochovice 1, p. Jankov, 257 03	

	7*)	Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8, 182 00	
--	-----	---	--

*) kontrola byla vypuštěna usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci usnesení Rady hl. m. Prahy č. 111 ze dne 18.1.2021 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2021 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola se sídlem V Pevnosti 13/4, Praha 2** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako funkční.

Organizace byla **upozorněna**:

- na skutečnost, že převážná část faktur přijatých v hlavní i doplňkové činnosti organizace byla uhrazena po datu splatnosti,
- na povinnost dodržování časového rozlišení nákladů a výnosů tak, aby bylo zajištěno zaúčtování nákladů a výnosů do období, se kterým věcně a časově souvisí,
- na vhodnost stanovení dolní hranice pro evidenci drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na účtech 901 a 902,
- na nutnost aktualizace interních předpisů a jejich příloh dle platné legislativy.

➤ **Divadlo pod Palmovkou se sídlem Zenklova 566/34, Praha 8 - Libeň** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2019 bylo zjištěno, účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek, neboť organizace čerpala finanční prostředky na akce v celkové výši 1 974 000 Kč, k nimž nebyl doložen výběr dodavatele, nebylo tak možno ověřit, zda organizace při výběru dodavatelů dodržela zásady transparentnosti a přiměřenosti a ve vztahu k dodavatelům zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace. Na základě kontrolních zjištění nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť organizace neměla zpracovaný plán inventur; inventurní soupisy pohledávek, závazků a majetku neobsahovaly některé stanovené náležitosti; inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek neobsahovaly odkazy na konkrétní doklady, ze kterých by byla patrná výše zůstatku na účtech; organizace neměla stanovenou výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť jedna objednávka a jedna smlouva o dílo nebyly uveřejněny v registru smluv; v jednom případě byla smlouva uveřejněna v registru smluv až po uplynutí 103 dnů po uzavření.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o finanční kontrole**, neboť u některých faktur chyběl podpis správce rozpočtu potvrzující provedení předběžné řídicí kontroly.

Organizace byla **upozorněna**:

- na nutnost vedení evidence odpracovaných hodin ve výkazech práce, aby bylo zajištěno dodržení zákoníku práce, podle kterého rozsah práce nesmí překročit v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby,
- v roce 2019 byla vypsána pouze jedna veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, která však byla po ukončení otevírání obálek zrušena z důvodu omezených finančních prostředků organizace. Projektová dokumentace a kontrolní rozpočet na výše uvedenou stavbu byl zpracován dodavatelsky, celková cena opravy byla stanovena ve výši 4 898 tis. Kč bez DPH (6 000 tis. Kč včetně DPH). Organizace byla **upozorněna**, že pokud byla ve finančních potížích, neměla zahajovat realizaci této zakázky,
- na skutečnost, že přijaté faktury v rozporu s občanským zákoníkem neobsahovaly stanovené náležitosti, a to údaj o zápisu podnikatele v obchodním rejstříku, resp. v jiném veřejném rejstříku či jiné evidenci.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Kytlice se sídlem Dolní Falknov 71, Kytlice** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Zjištěné nedostatky byly formálního charakteru. Vnitřní kontrolní systém lze hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť organizace nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek

a závazků; při zjišťování skutečného stavu licencí evidovaných na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek organizace nevyužila všechny dostupné inventarizační evidence tak, aby bylo zjištěno, zda všechny inventarizační položky a jejich části jsou zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy; organizace nedodržela rozsah inventurních soupisů stanovený přílohou plánu inventur, dle které měly být inventurní soupisy vypracovány v rozsahu účtových skupin, nebylo tak postupováno v případě účtových skupin 02x – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, 31x – Krátkodobé pohledávky. Inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury nebyly ve většině případů doloženy přílohami tak, aby jednoznačně dokládaly skutečný stav majetku a závazků; pokud byly doloženy, nebyly označeny jako příloha a neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, pokud tyto skutečnosti nevyplývaly z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace. Jednotlivé inventarizační položky pohledávek a závazků nebyly ve všech případech v přílohách označeny dle stanovených inventarizačních identifikátorů.

Organizace byla **upozorněna**:

- na skutečnost, že při výdeji peněz z pokladny zaměstnancům na drobný nákup nebyl výdaj stvrzen podpisovým záznamem příjemce hotovosti,
- na nezbytnost revize a doplnění interní směrnice č. 3 v části upravující doplňkovou činnost, zejména konkrétního postupu při klíčování nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností; náklady doplňkové činnosti byly v kontrolovaném období tvořeny částkami vycházejícími z kalkulace na jeden oběd, stanovené dle dat z předchozího roku. V zájmu větší vypovídací schopnosti a co nejdřívejšího zobrazení skutečnosti je však třeba při rozdělování společných nákladů vycházet ze skutečných nákladů na úseku stravy,
- na skutečnost, že organizace v doplňkové činnosti při vytváření analytických účtů k účtu 311 – Odběratelé nevzala v úvahu členění podle jednotlivých dlužníků (cizí stravníci); je vhodné v zájmu větší přehlednosti a dodržení ČÚS č. 701 sledovat jednotlivé smluvně zajištěné odběratele odděleně,
- na skutečnost, že interním předpisem nebyl v kontrolovaném období jednoznačně upraven okamžik uskutečnění účetního případu a doba splatnosti v případech, kdy se za odebrané obědy nevystavuje faktura,
- na revizi směrnice č. 3 týkající se oblasti zásob a její následné přepracování tak, aby odrážela skutečné postupy uvnitř účetní jednotky,
- na skutečnost, že hodnota celkových opravek v majetkové evidenci k 31.12.2020 ve výši 20 541 tis. Kč nesouhlasila s hodnotou ve sloupci „Korekce“ v rozvaze k 31.12.2020 ve výši 20 537 tis. Kč a že movitému majetku a jeho oprávkám bylo v majetkovém programu přiřazeno jiné analytické členění než v účetnictví, což komplikuje dohledávání případných rozdílů, navíc majetkový program (EMA) nebyl a není propojen s účetním systémem (GORDIC),
- že inventuře účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek nebyla věnována náležitá pozornost; organizaci bylo doporučeno provést revizi licencí vedených na tomto účtu,
- na důležitost uvádění předpokládané hodnoty do textu objednávek a následně také do seznamu objednávek, neboť ve většině případů nebyla na vystavených objednávkách předpokládaná hodnota uváděna, k dodavatelským fakturám však byl spolu s vystavenými objednávkami přikládán tzv. „Doklad o předběžném schválení závazku“, který byl potvrzen podpisovým záznamem v souladu s vnitřními směrnici a předpokládanou výší plnění. Z předložené podkladové dokumentace jednoznačně vyplývalo, že předpokládaná hodnota byla výsledkem provedeného průzkumu trhu, princip transparentnosti byl dodržován,
- v některých případech předložené směrnice neodrážely skutečné postupy uplatňované v kontrolovaném období nebo postupy nebyly jednoznačně upraveny; již v průběhu finanční kontroly na místě byly činěny kroky k nápravě.

➤ **Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn se sídlem Roztoky 52, Křivoklát** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, zjištěny byly drobné nedostatky. Vzhledem ke kontrolním zjištěním lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**, neboť organizace nedodržela obsahové vymezení účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek tím, že o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 7 000 Kč neúčtovala na účtu 901, ale účtovala pouze do nákladů na účet 518 – Ostatní služby; kontrolou účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku bylo zjištěno, že organizace v některých případech neúčtovala o pořizovací ceně majetku v souladu s prováděcí vyhláškou, podle které jsou součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku i náklady na montáž a dopravné.

➤ **Domov pro seniory Malešice se sídlem Rektorská 577/3, Praha 10** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Na základě kontrolních zjištění lze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Organizace byla upozorněna:

- na nutnost aktualizace interních předpisů a jejich příloh dle platné legislativy,
- na nutnost aktualizace některých smluv, aby byly v souladu s přijatými nebo vystavovanými fakturami a v jednom případě rovněž se zřizovací listinou,
- na správný postup při zveřejňování dodatků ke smlouvám v registru smluv - dodatek by měl být uveřejněn jako nový samostatný záznam a ten by měl být navázán k již uveřejněné smlouvě jako tzv. navázaný záznam, který má stejné identifikační číslo jako smlouva, ke které byl dodatek uzavřen.

➤ **Galerie hlavního města Prahy se sídlem Staroměstské náměstí 605/13, Praha 1 – Staré Město** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Nedostatky byly zjištěny při uveřejňování smluv v registru smluv, 2 smlouvy v registru smluv nebyly uveřejněny, 4 smlouvy byly uveřejněny po uplynutí 30-ti denní lhůty stanovené zákonem o registru smluv; organizace neuveřejňuje v registru smluv nájemní smlouvy s jednorázovou výší plnění nad 50 tis. Kč bez DPH ani nájemní smlouvy uzavřené na dobu neurčitou - jednalo se o systemový nedostatek. Na základě zjištěných nedostatků nelze vnitřní kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o registru smluv**, neboť 2 smlouvy o dílo nebyly zaslány správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv; 4 smlouvy (3 smlouvy o dílo a jedna smlouva o spolupráci) nebyly zaslány správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy; v několika případech nájemní smlouvy s jednorázovou výší plnění nad 50 tis. Kč bez DPH a nájemní smlouvy uzavřené na dobu neurčitou organizace neuveřejnila v registru smluv (jednalo se o systemový nedostatek).

Organizace byla upozorněna, že se vystavila riziku možné finanční ztráty, neboť vnitřním předpisem nemá stanoveny pokladní limity vstupenkových pokladen a nemá uzavřenu pojistnou smlouvu na pojištění majetku a odpovědnosti.

➤ **Muzeum hlavního města Prahy se sídlem Kožná 475/1, Praha 1** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém lze vzhledem ke kontrolním zjištěním hodnotit jako funkční. Organizace byla upozorněna na vhodnost revize interních předpisů, zejména jejich aktualizaci, s ohledem na platnou legislativu a vzájemnou provázanost.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést celkem 27 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno 13 kontrol, ke dni 30.6.2021 bylo 6 kontrolních akcí rozpracováno.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	Československá akademie obchodní Dr. Edvarda Beneše, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 8, 120 00	1	Gymnázium, Praha 10, Omská 1300, 100 00	✓
2	Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5, 120 00	2	Mateřská škola speciální, Praha 8, Dražanská 7, 181 00	
3	Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11, 150 00	3	Obchodní akademie Bubeneč, Krupkovo náměstí 26/4, Praha 6, 160 00	✓
4	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 3 a 9, Lucemburská 40/1856, Praha 3, 130 00	4	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00	
5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 549/7, Praha 8 – Troja, 181 00	5	Střední odborná škola pro administrativu Evropské unie, Praha 9, Lipí 1911, 193 00	

6	Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451, 158 00	6	Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00	✓
7	Střední škola - Centrum odborné přípravy technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179, 190 00	7	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 756/28, Praha 4 – Krč, 142 00	
8	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, 140 00	8	Střední škola designu a umění, knižní kultury a ekonomiky Náhorní, U Měšťanských škol 525/1, Praha 8, 182 00	
9	Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, 155 00	9	Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, 155 00	
10	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 3, 163 00	10	Základní škola a Mateřská škola při Nemocnici Na Bulovce, Bulovka 1606/5, Praha 8 – Libeň, 180 81	✓
11	Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1, 190 00	11	Základní škola a Mateřská škola při Všeobecné fakultní nemocnici, Praha 2, Ke Karlovu 2, 120 00	
12	Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92, 190 00	12	Základní umělecká škola Charlotty Masarykové, Půlkruhová 99, Praha 6, 160 00	✓
13	Základní umělecká škola, Praha 10 – Hostivař, Trhanovské náměstí 8, 102 00	13	Základní umělecká škola Jana Hanuše, Praha 6, U Dělnického cvičiště 1/1100 B, 169 00	
		14	Základní umělecká škola, Praha 3, Štítného 5, 130 00	✓

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2021 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Československá akademie obchodní Dr. Edvarda Beneše, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 8** se sídlem Resslova 8, Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 nebyly zjištěny nedostatky. V souvislosti s vysokým zůstatkem fondu kulturních a sociálních potřeb byla organizace upozorněna na skutečnost, že se nejedná o spořicí fond.

➤ **Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5** se sídlem Resslova 5, Praha 2 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla (s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků) provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Organizace byla upozorněna na povinnost vést účetnictví průkazným způsobem ve smyslu § 33a zákona o účetnictví, neboť podkladová dokumentace – „paragony“ k výdajovým pokladním dokladům byly vytištěny na tzv. termopapíře a údaje na nich uvedené se časem stávají nečitelnými - jednalo se o systémový nedostatek. Vnitřní kontrolní systém byl v kontrolovaném účetním období roku 2020 funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nesprávně účtovala o přeplatku na účtu pohledávek místo na účtu závazkovém, tím došlo ke snížení stavu pohledávek a závazků v průběhu roku 2020; organizace u některého dlouhodobého majetku částky odpisů nezaokrouhlila na celé koruny nahoru; neprovedla kategorizaci dlouhodobého majetku a nepřiradila k majetku kódy CZ-CPA (klasifikace produkce). Organizace určila nesprávnou lhůtu odpisování v několika případech technického zhodnocení budovy.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o daních z příjmů**, neboť prokazatelné náklady v souvislosti s uzavřenou smlouvou za pronájem bytu ze dne 14.6.2016 organizace nerefundovala z hlavní do doplňkové činnosti – jednalo se o služby spojené s užíváním bytu a vodné podle ročního vyúčtování; organizace tak snížila náklady a zvýšila výsledek hospodaření roku 2020. Organizace byla upozorněna na riziko financování doplňkové činnosti z rozpočtových prostředků.

➤ **Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11** se sídlem Na Zatlance 1330/11, Smíchov, Praha 5 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Výkon finanční kontroly uvnitř organizace byl zajištěn v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť byl zjištěn systémový nedostatek při účtování nákladů na opravy a udržování a při účtování drobného dlouhodobého nehmotného majetku; v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků, výnosů a nákladů; v organizaci se nacházel cizí majetek, který byl předmětem

účetnictví, ale nebyl vykazován v rozvaze a nebyl uveden na jiných podrozvahových účtech, nebyl zaveden do majetkové evidence prostřednictvím účtu 909 – Ostatní majetek a nebyl inventarizován.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o DPH**, neboť v některých případech vydané faktury zaúčtované na účet 311 – Odběratelé obsahovaly chybný odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH, uvádějící, že plnění je osvobozeno od daně z přidané hodnoty. Vzhledem k tomu, že se jednalo o pronájem pozemku, který není osvobozen od daně z přidané hodnoty, došlo k chybnému stanovení zdanitelného plnění a daně z přidané hodnoty na výstupu v účetních obdobích 2017–2021 (organizace jedná s nájemcem a s místně příslušným finančním úřadem o nápravě předchozích období).

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť u 2 zaměstnankyň došlo k chybnému započtení odborné praxe i k nesprávnému zařazení do platového stupně s vlivem na výši platového tarifu, u 3 zaměstnankyň došlo k chybnému započtení odborné praxe bez vlivu na platový stupeň a výši platového tarifu; v případě dohod o provedení práce na funkci instruktora na úvodním soustředění 1. ročníků byly zaměstnancům vyplaceny odměny za odpracovanou hodinu v rozdílné výši.

Organizace byla **upozorněna**, že některé náklady na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a mzdové náklady za měsíce, ve kterých doplňková činnost nebyla realizována, nemohou být z hlediska § 24 zákona o daních z příjmů posouzeny jako výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

V souvislosti s vyšším zůstatkem fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2020 (1 432 827,21 Kč) byla organizace **upozorněna** na skutečnost, že se nejedná o spořicí fond a že organizace sestavuje vyrovnaný rozpočet na prostředky fondu.

Při stanovení výše nájemného za nájem služebního bytu organizace nevyužívala možnosti maximalizace výnosů.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 3 a 9 se sídlem Lucemburská 1856/40, Žižkov, Praha 3** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, které v některých případech ovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Nedostatků byly zjištěny i v personální oblasti. Vnitřní kontrolní systém nebyl hodnocen jako plně funkční, neboť byl v organizaci nastaven spíše formálně, což vedlo k jeho nižší účinnosti. Organizace se vystavila **riziku** penalizace ze strany dodavatelů, neboť v některých případech nebyly závazky uhrazeny v termínu splatnosti.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v případě příspěvku na stravné organizace využila pro zaúčtování nesprávný účet a na základě přijaté faktury za stravenky organizace zaúčtovala nesprávně i výdej stravenek zaměstnancům, nebylo tak účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu – v obou případech se jednalo o **systémový nedostatek**; náklady na služby spojené s pronájmem nebytových prostor za rok 2019 ve výši 57 907 Kč nebyly v plné výši zaúčtovány do účetního období, s nímž časově a věcně souvisely; v některých případech na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek organizace zaúčtovala i majetek, který nespĺňoval podmínku dolní hranice ocenění; v některých případech pořízený majetek nebyl zaúčtován na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci - inventurní soupis závazků vedených na účtu 321 – Dodavatelé byl vytvořen pouze formálně opisem z účetnictví, neboť inventarizací nebyl zjištěn rozdíl; inventarizace majetku nebyla provedena v souladu se zákonem, neboť konečný zůstatek účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2020 uvedený v rozvaze nesouhlasil s konečným zůstatkem tohoto účtu dle inventarizace; nebyl předložen výpis z katastru nemovitostí k majetku vedenému na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky; k účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyla předložena dostatečná podkladová dokumentace; dostatečnou podkladovou dokumentací nebyly doloženy účetní doklady k zaúčtování odpisů.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť v některých pracovních smlouvách nebyla uvedena výše zkráceného pracovního úvazku, ve 2 případech dohod o provedení práce nebyl uveden rozsah práce v hodinách; ve 2 případech nebyly sjednány dodatky k pracovní smlouvě; v několika případech neodpovídal plat krácený dle sjednaného pracovního úvazku platu při plném úvazku; 2 zaměstnankyním byl přiznán a vyplacen osobní příspěvek již ode dne nástupu do zaměstnání; v několika případech došlo k chybnému započtení odborné praxe i k nesprávnému zařazení do platového stupně s vlivem na výši platového tarifu.

Dále bylo zjištěno, že organizace v roce 2020 pořídila výpočetní techniku v celkové výši min. 300 tis. Kč, přičemž způsob výběru uvedené techniky nebyl doložen. Ze strany organizace nebyla věnována dostatečná pozornost oblasti pohledávek, zejména jejich vymáhání.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8 se sídlem Glowackého 549/7, Praha 8 - Troja** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2019 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl v kontrolovaném období funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť náklady v celkové výši 52 tis. Kč na investiční akci „Rekonstrukce zahrady Glowackého“ byly chybně zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby; ve 2 případech došlo k chybnému zaúčtování pořízeného majetku na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, resp. na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; organizace neevidovala inventurní soupis účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci, i když v průběhu účetního období roku 2020 tento účet vykazoval obrát.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť v případě 2 zaměstnanců neodpovídaly roky započtené praxe stanovenému platovému stupni; v případě jedné zaměstnankyně došlo k chybnému zápočtu doby praxe; v jednom případě nesouhlasila u zaměstnankyně započtená praxe uvedená na platovém výměru s dobou praxe započtenou organizací na základě doloženého průběhu zaměstnání; v jednom případě neodpovídaly u zaměstnance údaje o počtu odpracovaných hodin uvedené ve mzdových listech počtu hodin uvedených ve výkazech hodin, vyplacená odměna odpovídala skutečně odpracovaným hodinám.

➤ **Středisko praktického vyučování, Praha 5, Seydlerova 2451 se sídlem Seydlerova 2451, Praha 5, Nové Butovice** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou některých případů kontrolou zjištěných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl zavedený, při ověřování jeho funkčnosti byly zjištěny některé nedostatky.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v některých případech neúčtovala o pořízeném majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu; v účetnictví organizace nebyly zaevidovány všechny pohyby (přírůstky a úbytky) materiálu na skladě a nebylo účtováno o pohybu materiálu při jeho výdeji k přepracování materiálu a následnému příjmu již přepracovaného materiálu; v případě příjmového pokladního dokladu, na základě kterého byly vybrány peníze od 27 žáků ve výši 20 tis. Kč, a příjmového pokladního dokladu, na základě kterého byly vybrány zálohy na adaptační kurz od 43 žáků ve výši 97 587 Kč, nebyly v příloze k dokladu specifikovány částky vybrané od jednotlivců; v organizaci nebyla vedena evidence cenin.

Na některých interních dokladech bylo uvedeno datum podpisu osob pověřených výkonem řídicí kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému, které následovalo až po datu uskutečnění účetního případu, ke kterému byl proveden předpis závazku, resp. pohledávky.

➤ **Střední škola - Centrum odborné přípravy technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179 se sídlem Poděbradská 1/179, Praha 9** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém byl v kontrolovaném roce 2020 funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť zřizovatelem schválený odpisový plán dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na rok 2020 byl nedočerpaný o 15,165 tis. Kč.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace interním předpisem stanovila lhůty pro odpisování dlouhodobého majetku, které neodpovídaly skutečným dobám odpisování jednotlivých druhů majetku v roce 2020; při vyúčtování služeb z pronájmů, kde vznikl přeplatek, evidovala na účtu 311 - Odběratelé nesprávnou výši pohledávky; kontrolou obrátů na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy bylo zjištěno, že akce organizované školou a zčásti či plně hrazené studenty nebyly účtovány do nákladů a výnosů; na tomto účtu byly zaúčtovány dohody o provedení práce se zaměstnanci uzavřené v rámci lyžařských kurzů a náklady na stravné

a vleky instruktorů, které měla organizace financovat z provozních prostředků, neboť lyžařské kurzy byly vykonávány v rámci hlavní činnosti organizace vymezené zřizovací listinou.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace krátila zvláštní příplatek zaměstnancům, kteří nepracovali z důvodu, že na jejich obvyklý pracovní den připadl svátek; v případě jednoho zaměstnance bylo porušeno ustanovení, podle kterého nesmí zaměstnanec v dalším základním pracovněprávním vztahu u téhož zaměstnavatele vykonávat práce, které jsou stejně druhově vymezeny.

➤ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51 se sídlem 5. května 51, Praha 4** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se zákonem o účetnictví. Některé zjištěné nedostatky ovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření v okruhu hlavní činnosti a doplňkové činnosti. Inventarizace oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2020 nebyla provedena plně v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém vzhledem k zjištěným nedostatkům nelze hodnotit jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť v několika případech okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel nesledovala organizace odděleně (např. zaúčtování výnosů z masérských kurzů ve výši 44 tis. Kč nesprávně do výnosů hlavní činnosti, nepřevedení poměrné části nákladů na energie spojené s pronájmem prostor k provozování občerstvení (bufetu) a umístění nápojových a potravinových automatů z hlavní do doplňkové činnosti).

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v několika případech nevyfakturovaných dodávek energií nesprávně stanovila výše dohadných položek; organizace v případě účtování výnosů z lyžařských výcvikových kurzů v letech 2018 a 2019 nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; na základě interního účetního dokladu byly zúčtovány přijaté zálohy v celkové výši 412 325 Kč, které nebyly doloženy průkaznou podkladovou dokumentací; bylo zjištěno nedodržení obsahového vymezení krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků, neboť v několika případech záloh vybraných od žáků na lyžařské výcvikové kurzy a na Klub mladých diváků a vratky těchto vybraných záloh organizace chybně účtovala ve prospěch účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti - jednalo se o systémový nedostatek; některé hotovostní operace nebyly účtovány ke dni uskutečnění účetního případu.

V některých případech inventurních soupisů účtů pohledávek a závazků nebyly k jednotlivým částkám uvedeny rozpisy, resp. odkazy na konkrétní účetní doklady, a některé pohledávky a závazky tak nebylo možno jednoznačně určit; inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 nebyla provedena zcela v souladu s právními předpisy, neboť v inventurním soupisu účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku byl nalezen inventurní rozdíl v celkové výši 44 198 Kč, který organizace nevykázala a dále neřešila. Dále bylo zjištěno, že k 31.12.2020 byl vykázán zůstatek na účtu 321 – Dodavatelé ve výši 1 345 941,60 Kč, v rámci inventurního soupisu účtu závazky v úhrnu 277 836,29 Kč nebyly dostatečně identifikovány – v rámci plnění opatření k nápravě je organizace povinna závazky dohledat a vypořádat v souladu s platnými právními předpisy. Organizace k 31.12.2020 vykazovala na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty zůstatek ve výši 286 460,46 Kč, přičemž správně měl být zůstatek ve výši 53 840 - dokladová inventarizace účtu 343 byla provedena formálně.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť v případě uzavřených dohod o provedení práce nebyla v některých případech za stejnou práci vyplacena stejná odměna.

Bylo zjištěno nedodržení **zřizovací listiny**, neboť v jednom případě byla smlouva uzavřena na dobu určitou 5 let (zapůjčení učebny), namísto na dobu určitou do jednoho roku nebo na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou do jednoho roku.

V souvislosti s vyšším zůstatkem fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2020 (1 046 098,53 Kč) byla organizace upozorněna na skutečnost, že se nejedná o spořicí fond a organizace sestavuje vyrovnaný rozpočet na prostředky fondu. Příloha č. 2 kolektivní smlouvy stanovila nerovné podmínky čerpání fondu, závislé např. na době trvání pracovního poměru a na výši sjednaného úvazku, v rozporu s **vyhláškou o FKSP**.

Dále bylo zjištěno, že organizace k čerpání finančních prostředků investičního fondu k pořízení souboru movitých věcí v celkové výši 121 tis. Kč neměla povolení od svého zřizovatele (o povolení čerpání fondu nepožádala).

➤ **Základní škola Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743 se sídlem Trávníčkova 1743, Praha 5** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za rok 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Z důvodů chyb v zaúčtování došlo ke zkresení

údajů ve finálních účetních výkazech. Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena zcela v souladu s platnými právními předpisy.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť při účtování některých účetních případů prostřednictvím účtu 521 – Mzdové náklady organizace nedodržela věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví, došlo tím ke zkreslení nákladů doplňkové činnosti s vlivem na hospodářský výsledek; v několika případech organizace nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů, nákladů, závazků a pohledávek; o majetku v pořizovací ceně 47 613,50 Kč bylo nesprávně účtováno do nákladů prostřednictvím účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, tím došlo ke zvýšení nákladů za rok 2020; odpisy za venkovní učebnu v pořizovací ceně ve výši 2 469 843,93 Kč (účet 021 – Stavby) vložené do majetku k 31.12.2020 byly nesprávně uplatněny již za 4. čtvrtletí 2020 v částce 30 874 Kč (namísto v lednu 2021), došlo tak ke zvýšení nákladů za rok 2020 o uvedenou částku s vlivem na výsledek hospodaření. Organizace neměla přehled o všech svých pohledávkách a došlo ke zkreslení údajů v rozvaze k 31.12.2020, neboť došlo k chybnému zaúčtování půjček zaměstnancům v celkové výši 80 000 Kč.

Bylo zjištěno nedodržení vnitřní směrnice k účtování majetku, neboť na vybraných inventurních soupisech účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl evidován majetek s pořizovací cenou nižší než 1 000 Kč, v kontrolovaném vzorku byl zjištěn chybně zařazený majetek v celkové výši 80 448 Kč - došlo tak ke zkreslení celkových aktiv organizace.

Organizace měla stanoveny funkce vnitřního kontrolního systému: funkci příkazce operace a funkci správce rozpočtu sloučenou s funkcí hlavního účetního v jedné osobě, která zároveň zajišťuje pro organizaci dodavatelsky oblast mzdového a finančního účetnictví, proto bylo konstatováno zvýšené **riziko** neoprávněného nakládání s veřejnými prostředky a majetkem.

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 3** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že celkově bylo účetnictví organizace vedeno, s výjimkou zjištěných nedostatků, v souladu se zákonem o účetnictví, zjištěné nedostatky neovlivnily významným způsobem správnost vykázaného výsledku hospodaření a údaje ve finálních účetních výkazech v hlavní a doplňkové činnosti. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 nebyla provedena plně v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Bez výběrového řízení na veřejnou zakázku na služby byla uzavřena smlouva o zpracování finančního účetnictví a rozpočtů organizace a v jednom případě zrealizována dodávka výpočetní techniky (13 ks notebooků HP 250 G7 15,6“ /i3-1005G1/8/256 vč. Win10Pro a 13 ks HP Cpe 3y NBD – support v hodnotě 274 095,25 Kč (226 525 Kč bez DPH) bez výběrového řízení na dodávky (dle přílohy č. 1 k usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2865 ze dne 21.11.2017). Nebylo zjištěno neoprávněné či nehospodárné vynaložení finančních prostředků. Vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném účetním období roku 2020 lze hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť z hlavní do doplňkové činnosti nebyla převedena poměrná část nákladů spojená s krátkodobým pronájmem prostor školní jídelny.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, neboť organizace v několika případech nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí; organizace nepředložila inventarizaci zásob k 31.12.2020. Kontrolou inventurních soupisů účtů závazků k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v rámci syntetického účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebyla ve 2 případech provedena inventarizace v souladu se zákonem a závazky nebylo možno jednoznačně určit; nebyl předložen inventarizační soupis účtu 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí; k účtu 081 – Oprávky ke stavbám byl předložen inventurní soupis doložený pouze účetním stavem, nikoli stavem tohoto účtu z majetkové evidence; výše opravek v sestavě odpisovaného majetku z majetkové evidence nesouhlasila s výší opravek vykázaných v účetnictví organizace (v roce 2020 činil rozdíl opravek k 31.12.2020 u staveb 137 339 Kč a u samostatných movitých věcí a souboru movitých věcí 154 843,40 Kč); inventurní rozdíly organizace nevykázala.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť pracovní smlouvy neobsahovaly údaje o výši pracovního úvazku a jeho změnách (pracovní úvazek zaměstnance byl stanoven platovým výměrem, nikoli platnou pracovní smlouvou).

Bylo zjištěno, že v některých případech nebyly uzavřené smlouvy a doklady ke zrealizovaným dodávkám a službám zveřejněny v registru smluv v souladu se **zákonem o registru smluv**.

Organizace byla **upozorněna** na nesprávnost použitých měrných jednotek při stanovení kalkulace pro přepočítání spotřeby vodního a stočného a odvozu netříděného odpadu. V rámci kontroly

plnění opatření organizace upraví kalkulaci přepočtu u těchto dvou médií v závislosti na správných měrných jednotkách.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1** se sídlem Učňovská 1/100, Praha 9 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou několika případů zjištěných nedostatků. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků nesprávným účtováním (prostřednictvím účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byly chybně zaúčtovány některé dodavatelské faktury, které byly vyúčtováním poskytnutých záloh na energie v případech, kdy zálohy byly vyšší než náklady); nebylo dodrženo obsahové vymezení závazků tím, že v zůstatku účtu 389 – Dohadné účty pasivní k 31.12.2019 a 2020 byly ve 2 případech evidovány nevyfakturované náklady, u kterých organizace znala přesnou výši.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť v jednom případě byla zaměstnanci započtena ve vyšším rozsahu doba odborné praxe, v jednom případě zařazení zaměstnance do platového stupně neodpovídalo započtené praxi uvedené v osobním dotazníku, v případě jednoho zaměstnance doba obsažená v předchozích pracovních smlouvách uzavřených v této organizaci nebyla započtena do započitatelné praxe, v jednom případě došlo u zaměstnance k započtení odborné praxe v období mezi jednotlivými smlouvami uzavřenými v organizaci, které nebyly uvedeny v osobním dotazníku, v jednom případě nebyl u zaměstnankyně proveden nový přepočet započitatelné praxe po návratu z poslední mateřské/rodičovské dovolené.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 9, U Prosecké školy 92** se sídlem U Prosecké školy 92/19, Praha 9 – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s výjimkou kontrolou zjištěných nedostatků, které neovlivnily údaje ve finálních účetních výkazech významným způsobem. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Byly zjištěny nedostatky v personální oblasti. V případě nedostatků uvedených v protokolu o kontrole nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako plně funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace nedodržela obsahové vymezení položek nákladů v případě příspěvku organizace na stravné a výpis ze zdravotní dokumentace pro zajištění vstupní lékařské prohlídky, když využila pro zaúčtování nesprávný účet 528 – Jiné sociální náklady, jednalo se o systémový nedostatek; organizace nepředložila k některým účetním dokladům pro zaúčtování výnosů dostatečnou podkladovou dokumentaci (v případě zaúčtování výnosů ze školného a výnosů z nájmu movitých věcí (zapůjčení hudebních nástrojů); organizace v několika případech nezaúčtovala pořízený majetek na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek; konečný zůstatek účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2020 uvedený v rozvaze nesouhlasil s konečným zůstatkem tohoto účtu dle inventarizace k 31.12.2020, rozdíl činil 53 396 Kč; organizace nedodržela v několika případech obsahové vymezení položek pohledávek a závazků chybným účtováním o vratných přeplatcích poskytnutých záloh; nevyúčtováním poskytnuté zálohy k okamžiku uskutečnění účetního případu bylo nesprávně zvýšení pohledávek i závazků vykázaných v rozvaze k 31.12.2020 o 56 058 Kč.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť v některých případech byl údaj o výši úvazku a jeho změnách uváděn pouze na platových výměrech zaměstnanců a nebyly sjednány dodatky k pracovní smlouvě; ve 2 případech došlo k chybnému započtení odborné praxe a tím i k nesprávnému zařazení do platového stupně s vlivem na výši platového tarifu, ve 2 případech došlo k chybnému započtení odborné praxe bez vlivu na platový stupeň a výši platového tarifu; 3 zaměstnankyně byly nesprávně zařazeny do 3. platové třídy (dle katalogu prací odpovídala pracovní náplň 2. platové třídě).

➤ **Základní umělecká škola, Praha 10 - Hostivař, Trhanovské náměstí 8** se sídlem Trhanovské náměstí 8/129, Praha 10 - Hostivař – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou za období roku 2020 bylo zjištěno, že celkově účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci. Vnitřní kontrolní systém organizace v kontrolovaném období roku 2020 lze hodnotit jako funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví**, neboť k přepočtu nákladů na roční licenci textového editoru, pořízení hudebních nástrojů, notového materiálu a materiálu k údržbě hudebních nástrojů vyfakturovaných v eurech použila organizace kurz Komerční banky, a.s., ke dni úhrady

závazku - správně měl být použit kurz České národní banky platný ke dni přijetí vyúčtovací faktury - jednalo se o systémový nedostatek.

Dále bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce** a prováděcích předpisů, neboť organizace v 5 případech nevyplácela vedoucím oddělení zvláštní příplatek, finanční ocenění vedoucích oddělení základní umělecké školy nesprávně zahrnuje do výše osobního příplatku těchto zaměstnanců.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2021 stanovil provést finanční kontrolu 194 projektů u 161 příjemců v celkovém finančním objemu 131 061 660 Kč.

Ke dni 30.6.2021 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 99 projektů u 79 příjemců v celkovém finančním objemu 46 190 200 Kč.

Kontrola nebyla provedena u projektů, které nebyly realizovány a dotace byly vráceny na účet hlavního města Prahy:

- „Sustainable Prague“ u příjemce Czech Architecture Week, s.r.o., (1 000 000 Kč);
- „IT ZEUS (IT = Informační Technologie, Z = hospodářský Zeměpis, E = Ekonomika, U = Účetnictví, S = Statistika)“ u příjemce Československá akademie obchodní, střední odborná škola, Praha 2, Resslova 5 (48 000 Kč);
- „EYBL U15 TOURNAMENT PRAGUE 2020 – Evropská mládežnická liga v basketbalu“ u příjemce Basketbalový klub CBC PRAHA, z.s. (268 000 Kč).

Kontrola projektu „Multifunkční sportovní areál Na Šancích“ u příjemce Tenisový klub Horní Měcholupy, z.s. má stanoveno předložení vyúčtování dotace do 31.12.2021 – kontrolu lze provést až v následujícím roce.

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

Plnění plánu 2021 – veřejné finanční podpory				
grantové pracoviště poskytovatel	počet projektů			
	plán	realizace	rozpracováno	rozdíl
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast kultury a umění	33	0	0	33
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast cestovního ruchu	2	2 ^{*)}	0	0
Odbor památkové péče – oblast opravy a obnovy památkově významných objektů	6	0	0	6
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí	8	0	0	8
Odbor ochrany prostředí – oblast životního prostředí – nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	6	6	0	0
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání	9	9 ^{*)}	0	0
Odbor školství mládeže a sportu – oblast podpory vzdělávání - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	8	8	0	0
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast podpory sportu a tělovýchovy	24	12 ^{*)}	1	11 ^{**)}
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže	4	0	0	4
Odbor školství, mládeže a sportu – oblast volného času dětí a mládeže - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	21	21	0	0
Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence	4	4	0	0

Odbor sociálních věcí – oblast protidrogové prevence - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	1	1	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast sociální	19	0	0	19	
Odbor sociálních věcí – oblast sociální - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	6	6	0	0	
Odbor sociálních věcí – oblast prevence kriminality	3	3	0	0	
Odbor sociálních věcí - oblast rodinné politiky	4	1	0	3	
Odbor sociálních věcí - oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže	10	1	0	9	
Odbor sociálních věcí oblast primární prevence rizikového chování dětí a mládeže - nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	10	10	0	0	
Odbor kultury a cestovního ruchu – oblast národnostních menšin	6	5	1	0	
Odbor zdravotnictví – oblast Akce celopražského významu	4	4	0	0	
Odbor zdravotnictví - oblast zdravotnictví	6	6	0	0	
CELKEM	počet projektů	194	99	2	93
	počet příjemců	161	79	2	80
	finanční objem v Kč	131 061 660	46 190 200	2 546 760	82 324 700
Z toho nerealizované kontroly z roku 2020 (COVID)	16 177 500	16 177 500	0	0	

*) 3 kontroly (1 kontrola z oblasti cestovního ruchu, 1 kontrola z oblasti vzdělávání a 1 kontrola z oblasti sportu a tělovýchovy) v celkové výši 1 316 000 Kč nebyly provedeny, neboť akce nebyly realizovány a dotace byly vráceny na účet HMP

**) u jedné kontroly z oblasti sportu a tělovýchovy v celkové výši 10 300 000 Kč je stanoveno vyúčtování dotace až do 31.12.2021 – kontrola může být provedena až následně

Všechny nerealizované kontroly z roku 2020 byly provedeny v 1. pololetí 2021. Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2021 byl splněn cca na 50 % (51 % z celkového počtu projektů a 49 % z celkového počtu příjemců).

U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit dotaci/grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP, s výjimkou projektu „Odpolední škola 2019“ u příjemce Rytmus – od klienta k občanovi, z.ú., kde bylo zjištěno neoprávněné čerpání částky 7 840 Kč.

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. 2021
1	ACTON s.r.o., Šenovská 90/7, Praha 8 – Ďáblice, 182 00	kontrola plnění mandátních smluv	✓
2	Liga-servis s.r.o., Jungmannova 23/11, Nové Město, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	

V průběhu 1. pololetí roku 2021 nebyla žádná z výše uvedených kontrol ukončena. Ke dni 30.6.2021 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 2021 v rámci přezkoumání hospodaření **52 MČ** za rok 2020 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2019, příp. za předcházející roky. U **46 MČ** nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2019, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly

zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny do ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2020 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy).

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 Magistrátem HMP bylo naplánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019, provedeném externím auditorem v roce 2020. Tato kontrola byla k 30.6.2021 rozpracována (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále bylo pro rok 2021 naplánováno provést 2 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2020. V průběhu 1. pololetí roku 2021 nebyla žádná plánovaná kontrola ukončena, jedna kontrola byla k 30.6.2021 rozpracována (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

A. Při kontrolách plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2019, příp. za předcházející období, ukončených v 1. pololetí roku 2021 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2020 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u **24** MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2019, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné chyby a nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2019,
- u **22** MČ byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2019, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2020, tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2019,
- u **6** MČ (Praha 1, Praha 8, Praha 12, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Libuš, Praha – Nedvězí) **bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020 ověřeno, že z celkem 41 přijatých opatření k 41 nenapraveným nedostatkům, zjištěným při přezkoumáních hospodaření za rok 2019, příp. za předcházející období, bylo splněno 27 opatření a 14 opatření splněno nebylo**, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 1	5	3
Praha 8	13	4
Praha 12	3	1
Praha – Dolní Měcholupy	3	1
Praha – Libuš	2	2
Praha – Nedvězí	15	3
celkem	41	14

➤ **Praha 1** splnila 2 z 5 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019. Nebyly odstraněny 3 nedostatky:

- na účtu 311 – Odběratelé byly vykazovány záporné položky, které představují nájemné placené předem a přeplatky nájemného a které by měly být vykazovány v rámci závazků (z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 a z důvodu značného množství obsažených položek podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2018 neumožňuje celkovou částku těchto záporných zůstatků vyčíslit, tato skutečnost má vliv na provedení inventarizace krátkodobých pohledávek). MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, byly provedeny dílčí úpravy evidence krátkodobých pohledávek a byla provedena změna systému předepisování pohledávek na účtu 311 – Odběratelé, ale ke dni 31.12.2020 byly záporné zůstatky pohledávek stále vykazovány, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**,

- na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky jsou k 31.12.2018 vykazovány záporné položky (jedná se o finanční prostředky poskytnuté správcům dle mandátních smluv na úhrady drobných oprav spravovaných domů a přeplatky z vyúčtování, tyto položky představují pohledávky MČ Praha 1). Z důvodu přechodu na nový informační systém od 1.1.2017 podoba saldokonta tohoto účtu k 31.12.2018 neumožňuje určit přesný okamžik vzniku jednotlivých položek vzniklých před 1.1.2017

a vyčíslit celkovou částku těchto záporných zůstatků ani určit přesný okamžik jejich vzniku, tato skutečnost má vliv na provedení inventarizace krátkodobých závazků. MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, byly provedeny dílčí úpravy evidence krátkodobých závazků a byla připravována analýza vedoucí k rozklíčování zůstatků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, ale ke dni 31.12.2020 byly záporné zůstatky stále vykazovány, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**,

- ve 3 případech MČ nesprávně účtovala o poskytnutí účelových finančních prostředků na základě smluv; MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, avšak nadále účtovala v případě transferů určených k vypořádání v rozporu s **ČÚS č. 703**.

➤ **Praha 8** splnila 9 z 13 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019. Nebyly odstraněny 4 nedostatky spočívající v tom, že:

- s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně v souladu se **zákonem o HMP**, neboť nebylo přijato zásadní rozhodnutí ve věci řešení situace Nová Palmovka a provozní výdaje související s rozestavěnou budovou nadále trvají; dlouhodobé nedorozumění situace může způsobit chátrání nedostavěné budovy, riziko jejího poškození a v závislosti na čase může dojít k postupnému snižování možného zisku v případě rozhodnutí o jejím prodeji; uvedené má a bude mít negativní dopad na hospodaření MČ. Rovněž trvá finanční **riziko** související s vratkou dotace ve výši 244 838 tis. Kč a vzniká riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku prodlevy zásadního rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka,

- dokladovou inventarizací k 31.12.2019 nebyl MČ zjištěn skutečný stav vyřazených pohledávek účtovaných v knize podrozvahových účtů a MČ neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, v rozporu se **zákonem o účetnictví** - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, avšak k 31.12.2019 byl zjištěn opět rozdíl mezi účetním stavem na podrozvahovém účtu v příloze a stavem v inventurním soupisu ve výši 23 129 711,46 Kč,

- MČ nepostupovala v souladu se zákonem o účetnictví nedodržením stanoveného postupu tvorby opravných položek, v důsledku čehož došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018 - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku a v hlavní činnosti k účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byly vytvořeny opravné položky ve správné výši; v podnikatelské činnosti však MČ nepostupovala při tvorbě opravných položek k 31.12.2019 a 31.12.2020 v souladu se **zákonem o účetnictví**; nedodržením metody postupu tvorby opravných položek vzniká **riziko**, že účetní závěrka nebude podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví,

- v několika případech zůstatků účtů podnikatelské činnosti vykázaných v rozvaze a příloze k 31.12.2018 v návaznosti na inventurní soupisy byly zjištěny nedostatky; inventarizace pohledávek a závazků na uvedených účtech nebyla řádně provedena, inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu se **zákonem o účetnictví** a účetnictví nebylo vedeno správně, úplně a průkazně - MČ přijala opatření k nápravě nedostatku; kontrolní skupině nebyl předložen ani na vyžádání položkový rozpis k zůstatku na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky k 31.12.2020 a nebylo tak možné potvrdit, že inventarizací byl ověřen skutečný stav účtu 377.

➤ **Praha 12** splnila 2 z 3 opatření přijatých k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, jedno opatření, které spočívalo v nápravě chyb ve vybraných úsecích inventarizace majetku a závazků příspěvkové organizace Správa bytových objektů Praha – Modřany (SBO), splněno nebylo, neboť organizace nadále nepostupovala v souladu s Metodickým pokynem k inventarizaci majetku a závazků hl. města Prahy k 31.12.2020, který byl schválen usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2242 ze dne 12.10.2020, ani v souladu s Harmonogramem zpracování roční účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2020, protože do účetnictví roku 2020 nezachytila nevypořádané inventarizační rozdíly v celkové výši 3 841 tis. Kč na samostatných účtech s ORJ 998. Proto bylo konstatováno, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle **zákona o finanční kontrole**, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nadále nebyl zcela funkční.

➤ **Praha – Dolní Měcholupy** splnila 2 z 3 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, nebylo splněno opatření k nápravě nedostatku spočívajícího v porušení povinností MČ uložených **zákonem o HMP**, neboť majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ (objekt „výtopna“ pronajímáný na základě nájemní smlouvy ze dne 28.12.1993), nebyl využíván účelně a hospodárně, tj. byl využíván za nevýhodných podmínek pro MČ (zejména za nepřiměřeně nízké nájemné). MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku a realizovala dílčí kroky k vyřešení situace s nájemcem nebytových prostor, ke dni ukončení

závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2020 však nenastaly takové skutečnosti, na základě kterých bylo možno nedostatek uznat jako napravený.

➤ **Praha – Libuš** nesplnila žádné ze 2 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, neboť:

- MČ při provedení inventarizace za rok 2020 nadále nepostupovala v souladu s **vyhláškou o inventarizaci** (např. plán inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2020 neobsahoval seznamy inventurních soupisů; nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů, na kterých byl v průběhu účetního období zaznamenán obrát, ale k rozvahovému dni byl vykázán nulový stav; nebyly doloženy fyzické inventury pokladní hotovosti a cenin hlavní pokladny),

- MČ i nadále nepostupovala v souladu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví** při tvorbě opravných položek k pohledávkám za odběrateli po splatnosti ke dni 31.12.2020 - bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám v celkové výši 530 819,90 Kč nebyly vytvořeny (správně měly být vykázány v plné výši, neboť předmětné pohledávky byly 900 dnů a více po splatnosti). V důsledku nevytvoření opravných položek došlo v účetních výkazech k 31.12.2020 ke zvýšení hodnoty netto pohledávek o částku 530 819,90 Kč.

➤ **Praha – Nedvězí** splnila 12 z 15 opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, 3 opatření nebyla splněna:

- nebyl dodržen **zákon o rozpočtových pravidlech**, neboť schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu ze dne 17.2.2020 byl vyvěšen na elektronické stránky dne 30.9.2020 až po upozornění kontrolní skupinou, tj. byl zveřejněn na internetových stránkách po uplynutí stanovené lhůty 30 dnů ode dne jeho schválení,

- výdaje v hotovosti nebyly nadále upraveny žádným vnitřním předpisem,

- splnění opatření k nápravě nedostatku spočívajícího v porušení pravidel při čerpání účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ v následujících letech, v roce 2020 dotace ze státního rozpočtu nebyla MČ poskytnuta.

V případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2020 u 11 MČ (Praha 3, Praha – Dolní Chabry, Praha – Královice, Praha – Lochkov, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Řeporyje, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle, Praha – Vínůň, Praha – Zličín) bylo v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020 ověřeno, že z celkem 52 opatření přijatých k 52 nedostatkům, zjištěným při dílčích přezkoumáních hospodaření za rok 2020, bylo splněno 35 opatření a 17 opatření splněno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet přijatých opatření	z toho nesplněných opatření
Praha 3	10	2 (z toho 1 ^{*)})
Praha – Dolní Chabry	8	3 ^{*)}
Praha – Královice	2	2 ^{*)}
Praha – Lochkov	1	1 ^{*)}
Praha – Nedvězí	3	3 ^{*)}
Praha – Přední Kopanina	3	1
Praha – Řeporyje	6	1
Praha – Újezd	6	1 ^{*)}
Praha – Velká Chuchle	5	1 ^{*)}
Praha – Vínůň	6	3 (z toho 1 ^{*)})
Praha – Zličín	2	1 ^{*)}
celkem	52	17 (z toho 14^{*)})

^{*)} odstranění tohoto nedostatku lze z objektivních důvodů ověřit až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

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

B. Pro rok 2021 bylo plánováno provedení jedné kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019, provedeném externím auditorem v roce 2020, u MČ Praha – Benice, jejíž hospodaření za rok 2020 Magistrát HMP nepřezkoumával. Ke dni 30.6.2021 byla kontrolní akce rozpracována.

realizace 1. pol. 2021	zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	Praha – Benice	✓

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

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2020, které nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2021 realizovány, ke dni 30.6.2021 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
		1	Praha 5	✓
		2	Praha – Petrovice	

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

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 13 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019 provedených v roce 2020 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2021 byly ukončeny 4 plánované kontroly.

Ve 2 níže vyznačených případech byly následné veřejnosprávní kontroly naplánované pro loňský rok ukončeny až v roce 2021, kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných těmito kontrolami budou proto realizovány až v roce 2022 (budou zařazeny do Plánu na rok 2022).

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	Domov pro seniory Hortenzie, K Ubytovně 65, Bořanovice – Pakoměřice, 250 65	1	Divadlo na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2, 120 00	
2	Domov pro seniory Chodov, Donovalská 2222, Praha 4, 149 00	2*)	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00	
3	Domov pro seniory Nová slunečnice, Na Hranicích 674, Praha 8, 181 00	3	Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická, Sulická 1597/48, Praha 4, Krč, 142 00	
4	Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy, Královská obora 233, Praha 7, 170 21	4	Domov Rudné u Nejdku, Rudné 251, Vysoká Pec, p. Nejdeč, 362 21	
		5	Domov se zvláštním režimem Terezín, Náměstí Čs. armády 84, Terezín, 411 55	
		6	Integrované centrum pro osoby se zdravotním postižením Horní Poustevna, Horní Poustevna 40, p. Dolní Poustevna, 407 82	
		7*)	Jedličkův ústav a Mateřská škola a Základní škola a Střední škola, V Pevnosti 13/4, Praha 2, 128 00	
		8	Palata - Domov pro zrakově postižené, Na Hřebenkách 5, Praha 5 – Smíchov, 150 00	
		9	Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, Korunní 2456/98, Praha 10, 101 00	

*) následná veřejnosprávní finanční kontrola byla ukončena v roce 2021, kontrola plnění opatření bude proto realizována v roce 2022

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2021 lze konstatovat, že z počtu 23 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi byla ve stanovené lhůtě splněna všechna opatření v plném rozsahu.

➤ **Domov pro seniory Hortenzie se sídlem K Ubytovně 65, Bořanovice – Pakoměřice** – všech 11 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.

- **Domov pro seniory Chodov** se sídlem Donovalská 2222, Praha 4 – všechna 4 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu.
- **Domov pro seniory Nová slunečnice** se sídlem Na Hranicích 674, Praha 8 – všech 5 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno v plném rozsahu.
- **Hvězdárna a planetárium hlavního města Prahy** se sídlem Královská obora 233, Praha 7 – všechna 3 opatření přijatá k nápravě nedostatků byla splněna v plném rozsahu.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019, provedených v roce 2020 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno 12 kontrol a jedna kontrolní akce byla ke dni 30.6.2021 rozpracována.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00	1	Dětský domov, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12	
2	Akademie řemesel Praha - Střední škola technická, Zelený pruh 1294/52, Praha 4 – Krč, 147 08	2	Dům dětí a mládeže Praha 2, Slezská 21/920, Praha 2 – Vinohrady, 120 00	
3	Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4, Bartáková 1200/4, Praha 4 – Krč, 140 00	3	Dům dětí a mládeže Praha 7, Šimáčkova 16/1452, Praha 7 – Holešovice, 170 00	
4	Dům dětí a mládeže Praha 8 - Spirála, Přemyslská 1102, Praha 8 – Kobylisy, 182 00	4	Dům dětí a mládeže Praha 9, Měšická 720, Praha 9 – Prosek, 190 00	
5	Gymnázium Milady Horákové, Na Planině 1393, Praha 4, 140 00	5	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10, 100 00	
6	Gymnázium, Praha 6, Arabská 14, 160 00	6	Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115, 158 00	✓
7	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, Praha 10, 101 30	7	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, Vokovická 3/32, Praha 6, 160 00	
8	Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapicí 11/15, 153 80	8	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00	
9	Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299, 108 00	9	Taneční konzervatoř hlavního města Prahy, Praha 1, Křižovnická 7, 110 00	
10	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00	10	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6, 110 00	
11	Vyšší odborná škola ekonomických studií, Střední průmyslová škola potravinářských technologií a Střední odborná škola přírodovědná a veterinární, Praha 2, Podskalská 10, 120 00	11	Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673, 149 00	
12	Základní umělecká škola Marie Podvalové, Praha 9 – Čakovice, Cukrovarská 1, 196 00	12	Základní umělecká škola Popelka, Na Popelce 1/18, Praha 5 – Košíře, 150 00	
		13	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 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 2021 lze konstatovat, že z celkového počtu 270 opatření k nápravě nedostatků přijatých

12 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 237 opatření splněno, splnění 6 opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, 22 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (dvěma kontrolovanými příspěvkovými organizacemi) a 5 opatření splněno nebylo (4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi: Akademie řemesel Praha - Střední škola technická - nesplněno jedno opatření, Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4 - nesplněno jedno opatření, Gymnázium Milady Horákové - nesplněna 2 opatření, Střední odborné učiliště, Praha – Radotín - nesplněno jedno opatření):

➤ **Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22** se sídlem Praha 1 – Nové Město, Štěpánská 614/22 – z celkem 16 opatření k nápravě bylo 12 opatření splněno v plném rozsahu a 3 opatření byla splněna částečně, v případě jednoho opatření (*v případě výnosů z pojistného plnění České pojišťovny, a.s., musí být proveden odhad pojistného plnění*) nebylo splnění možné ověřit neboť v kontrolovaném období roku 2020 a 1. čtvrtletí 2021 k žádné pojistné události v organizaci nedošlo.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *aktualizovat směrnice ředitele školy k provádění doplňkové činnosti, s vykazovanými výnosy adekvátně měnit výši nákladů* bylo splněno částečně, neboť do nákladů hlavní činnosti byly na základě dokladu ze dne 31.12.2020 zaúčtovány náklady doplňkové činnosti ve výši 51 896,90 Kč,

- ukládající *dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701 při zaúčtování majetku evidovaného prostřednictvím majetkových účtů, přikládat podkladovou dokumentaci jako součást evidence majetku na majetkových účtech, v dokladu odkazovat na prvotní doklad k účetní operaci* bylo splněno částečně, neboť k dokladům účetních operací zaúčtovaných od září 2020 do března 2021 na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyla přiložena podkladová dokumentace k majetkové evidenci,

- ukládající *vést v majetkové evidenci FKSP drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízený z prostředků FKSP* bylo splněno částečně, neboť majetek pořízený v předchozích účetních obdobích musí být zaevidován v účetní evidenci podle ČÚS č. 701; tento majetek tak bude inventarizován v rámci inventarizací k 31.12. příslušného kalendářního roku.

➤ **Akademie řemesel Praha – Střední škola technická** se sídlem Zelený pruh 1294/52, Praha 4 – Krč – z celkem 25 opatření bylo 23 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo. Ke 2 nedostatkům zjištěných při následné veřejnosprávní kontrole organizace za rok 2019 organizace nepřijala nápravná opatření, jeden tento nedostatek byl napraven a druhý nedostatek spočívající v nesprávném postupu při tvorbě FKSP napraven nebyl, neboť o převodu peněžních prostředků tohoto fondu bylo účtováno v rozporu s **vyhláškou o FKSP**.

Opatření ukládající *opravit nesprávné zaúčtování inventarizačního rozdílu vzniklého chybným zaúčtováním ze sestavy úbytky k 2019 při vyřazení již odepsaného majetku* nebylo splněno, neboť organizace nadále nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví**, neboť neproúčtovala do účetního období roku 2020 inventarizační rozdíl v celkové výši 28 607,83 Kč zjištěný při inventarizaci majetku závazků ke dni 31.12.2020 (jednalo se o majetek, který organizace evidovala v účetní a majetkové evidenci, ale při provádění fyzické inventury tento majetek nebyl nalezen).

Částečně bylo splněno opatření ukládající *posoudit další použitelnost nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku zejména z období let 2010 - 2013, což jsou jednotlivé projektové studie v celkové hodnotě 966 tis. Kč, a po vyhodnocení požádat případně zřizovatele o odpis do nákladů*; kontrolní skupině bylo předloženo vyjádření k další použitelnosti projektových studií evidovaných na analytickém účtu 042.200 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 966 tis. Kč, z dokladové inventury zůstatku účtu 042.0300 sestavené ke dni 31.12.2020 však nebylo zřejmé, zda byla posuzována další použitelnost vykazovaného majetku. Organizace se i nadále vystavuje **riziku** navýšení nákladů s dopadem na výši výsledku hospodaření, a to zejména v souvislosti s odpisováním majetku, kdy výše účetních odpisů je závazným ukazatelem schvalovaného rozpočtu, a dále **riziku** odvodu zřizovateli za zmařené investice.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 4 – Hobby centrum 4** se sídlem Bartákova 1200/4, Praha 4 - Krč – z celkem 42 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno 36 opatření, 2 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo. Ve 3 případech nebylo možno splnění přijatých opatření ověřit, neboť dané případy v kontrolovaném období nenastaly.

Nebylo splněno opatření ukládající *postupovat v souladu s bodem 5.2.4. ČUS č. 707 v případě účtování zásob způsobem „B“*, neboť organizace nedodržela v případě zaúčtování zásob způsobem „B“ (skladu čajovny) **ČUS č. 707**.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *dodržovat § 110 zákoníku práce, kdy za stejnou práci nebo práci stejné hodnoty přísluší všem zaměstnancům u zaměstnavatele stejná mzda, plat nebo odměna z dohody* bylo splněno částečně, neboť v některých případech uzavřených dohod o provedení práce organizace uvedené ustanovení zákoníku práce nedodržela,

- ukládající *převést k 1.1.2021 z účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory samostatných movitých věcí majetek, který měl být správně veden jako stavba či technické zhodnocení, na účet 021 – Stavby odpisovat jej v souladu s jeho zařazením* bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že některý majetek, který svým charakterem splňuje kategorii majetku vedeného na účtu 021 – Stavby, nebyl z účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory samostatných movitých věcí převeden na účet 021 – Stavby - tento majetek organizace mezi příslušnými účty převede k 1.1.2022. Organizace tak nepostupovala v souladu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví**.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 8 - Spirála** se sídlem Přemyslská 1102/15, Kobylisy, Praha 8 – všech 11 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Gymnázium Milady Horákové** se sídlem Na Planině 1393/13, Praha 4 – z celkem 27 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 19 opatření splněno, 6 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla:

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající *poskytovat zřizovateli informace o čerpání fondů v souladu s pravidly pro finanční vypořádání hlavní činnosti* bylo splněno částečně, neboť ačkoliv organizace poskytla zřizovateli informace o čerpání fondů v souladu s Přílohou č. 4 **Pravidly pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hl. m. Prahou** k Metodickému pokynu, upravujícímu postavení a působnost věcně příslušných odborů Magistrátu hl. m. Prahy ve vztahu k příspěvkovým organizacím, ve kterých plní hl. m. Praha funkci zřizovatele, a to v oblasti rozpočtu a finančního hospodaření, schválenému usnesením Rady HMP č. 2792 ze dne 30.10.2018, učinila tak až dne 28.1.2021 a nikoli po ukončení jednotlivých čtvrtletí, tj. za 2. a 3. čtvrtletí roku 2020,

- ukládající *dokladovat k DPP výkazy odpracovaných hodin podepsané zodpovědnou osobou za převzetí práce* bylo splněno částečně, neboť v jednom případě dohody o provedení práce byl ve výkazu odpracovaných hodin uveden jiný rozsah práce v hodinách, než který byl sjednán v dohodě; celková odměna z dohody odpovídala výši odměny uvedené v dohodě,

- ukládající *evidenci pracovní doby vést v souladu se ZP s vyznačením odpracované směny* bylo splněno částečně, neboť organizace v roce 2020 nevedla pro nepedagogické pracovníky evidenci pracovní doby s vyznačením začátku a konce odpracované směny podle **zákoníku práce**,

- ukládající *v personální dokumentaci oddělovat doklady týkající se ZŠ Na Planině a GMH* bylo splněno částečně, neboť personální dokumentace 3 zaměstnanců, kteří měli uzavřenu pracovní smlouvu na výkon práce jak pro organizaci, tak i pro ZŠ Na Planině, obsahovala složku s pracovními smlouvami a platovými výměry organizace, složku s pracovními smlouvami a platovými výměry pro ZŠ Na Planině a dále složku s ostatní dokumentací společnou pro organizaci i ZŠ,

- ukládající *doplnit do personální dokumentace jednomu zaměstnanci doklad o vzdělání a 3 zaměstnancům uzavřené PS* bylo splněno částečně, neboť doklad o vzdělání předložená personální dokumentace zaměstnance neobsahovala,

- ukládající *doplnit v 5 případech zaměstnanců personální dokumentaci tak, aby bylo možno jednoznačně určit správnost zařazení do platového stupně dle příslušného vládního nařízení*, bylo splněno částečně, neboť v jednom případě bylo z platového výměru zaměstnance zjištěno, že byl nesprávně zařazen do 2. platového stupně v rozporu s **nařízením vlády o platových poměrech**.

Nebyla splněna opatření:

- ukládající *specifikovat délku pracovní doby u zaměstnanců, při sjednávání pracovního úvazku kratšího než 40 hod. týdně postupovat dle zákoníku práce* nebylo splněno, neboť v několika případech pracovních smluv a platových výměrů za rok 2020 zaměstnanců, kteří pracovali na zkrácený pracovní

úvazek, nebyla v předložených pracovních smlouvách sjednána výše kratšího pracovního úvazku v souladu se **zákoníkem práce**; platový tarif dle mzdového listu u 2 zaměstnanců po celý rok 2020 a jednoho zaměstnance do 31.8.2020 neodpovídal platovému tarifu uvedenému na platových výměrech (jednalo se o korunové rozdíly vzniklé zaokrouhlením platového tarifu při sníženém pracovním úvazku), nebylo tak postupováno podle **zákoníku práce**; organizace na platových výměrech zaměstnanců uváděla nesprávně výši denního pracovního úvazku místo úvazku vyjádřeného v délce týdenní pracovní doby, jak je stanoveno zákoníkem práce,

- ukládající *vypořádat závazek vůči zdravotní pojišťovně ve výši 10 767 Kč* nebylo splněno, neboť bylo ověřeno, že závazek ve výši 10 767 Kč byl k 31.12.2020 v zůstatku účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, organizace dosud pojistné Zdravotní pojišťovně MV neuhradila, ze strany pojišťovny tak hrozí penále za pozdní platbu.

➤ **Gymnázium, Praha 6, Arabská 14** se sídlem Arabská 682/14, Praha 6 - Vokovice – z celkem 10 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 9 opatření splněno v plném rozsahu; jedno opatření (ukládající *inventarizovat i účty s nulovým zůstatkem, pokud na nich během kalendářního roku bylo účtováno*) nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337** se sídlem Přípotoční 1337, Praha 10 – z celkem 24 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 23 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně:

- opatření ukládající *evidovat technické zhodnocení budovy na evidenční kartě Budovy a odpisovat jako jeden celek* bylo splněno částečně, neboť na evidenční kartu s IČ B0001 – Budova školy byl převeden i majetek, který nesouvisel s budovou.

➤ **Střední odborné učiliště, Praha - Radotín** se sídlem Pod Klapicí 11/15, Radotín, Praha 5 – z celkem 22 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 13 opatření splněno, 8 opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Nebylo splněno opatření ukládající *při zahájení odpisování majetku postupovat v souladu s ČÚS č. 708, při nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení zahájit jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání*, neboť odpisování majetku nebylo zahájeno v souladu s **ČÚS č. 708**; dále bylo zjištěno, že ačkoli se jednalo o jednu investiční akci (pořízení traktoru), byl majetek zařazen do užívání na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí chybně 2 účetními doklady, majetek byl současně nesprávně zařazen na účet 022 v září místo v říjnu roku 2020 a jeho odpisování tak bylo nesprávně zahájeno v říjnu místo v listopadu roku 2020.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající, aby *výnosy ze stravného žáků zaúčtované na účet 602 – Tržby z prodeje služeb odpovídaly počtu obědů odebraných žáky*, bylo splněno částečně, neboť kontrolou zaúčtování výnosů ze stravného na účtu 602 – Tržby z prodeje služeb za období měsíců říjen až prosinec roku 2020 bylo zjištěno, že v případě měsíce listopadu nebyla, v rozporu se **zákonem o účetnictví**, předložena dostatečná podkladová dokumentace, aby mohla být ověřena správnost zaúčtovaných výnosů,

- ukládající *členit pohledávky v sestavě Přehled pohledávek VYK Gordic podle lhůty splatnosti (zejména pohledávky vedené na účtu 377)* bylo splněno částečně, neboť mezi pohledávkami do lhůty splatnosti vedenými na účtu 311 – Odběratelé byly nesprávně zařazeny pohledávky vyplývající z vydaných faktur splatných v prosinci roku 2020 v celkové výši 75 253 Kč - tyto pohledávky tak byly k 31.12.2020 do 30 dnů po lhůtě splatnosti. Naopak pohledávky ve výši 16 695 Kč vykázané jako pohledávky do 30 dnů po lhůtě splatnosti, byly k 31.12.2020 již do 60 dnů po lhůtě splatnosti,

- ukládající *vyúčtovat zálohy z minulých let vedené na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy* bylo splněno částečně, neboť součástí zůstatku účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31.12.2020 již nebyly nevyúčtované zálohy z minulých let v celkové výši 11 tis. Kč, které byly v průběhu roku 2020 vyúčtovány, podkladová dokumentace, podle které by bylo možno ověřit správnost vyúčtování těchto záloh, však nebyla předložena. Dále bylo zjištěno, že vratná kauce ve výši 4 936 Kč byla již v zůstatku účtu k 31.12.2019 a měla tak charakter dlouhodobé zálohy; částka 1 422 Kč označená jako záloha na vodné a stočné ve skutečnosti představovala náklady na vodné a stočné za období od 1.1.2021 do 5.1.2021 a správně měla být zaúčtována na účtu 381 – Náklady příštích období,

- ukládající *zpracovávat inventurní soupisy pohledávek v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci* bylo splněno částečně, neboť inventurní soupis účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl vytvořen pouze formálně,

- ukládající *dodržovat obsahové vymezení položek pohledávek a závazků podle přílohy č. 7 (směrná účtová osnova) k vyhlášce č. 410* bylo splněno částečně, neboť při účtování o vratném přeplatku ve výši 40 024 Kč, který organizaci vyplynul z vyúčtování poskytnutých záloh na vodné a stočné, nebylo obsahové vymezení položek pohledávek a závazků dodrženo podle **přílohy č. 7** (směrná účtová osnova) **prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**,

- ukládající *zpracovat inventurní soupisy závazků v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci* bylo splněno částečně, neboť v některých případech nebyl inventurní soupis doložen podkladovou dokumentací, která by umožnila závazky zapsané v inventurním soupisu jednoznačně určit,

- ukládající *dokládat interní doklady pro zaúčtování drobného dlouhodobého majetku podkladovou dokumentací tak, aby byla zajištěna jejich průkaznost*, bylo splněno částečně, neboť dle předložené podkladové dokumentace k jednomu internímu účetnímu dokladu ze dne 31.10.2020 bylo zjištěno, že u jedné položky tohoto dokladu zaúčtované ve výši 38 352 Kč byl majetek zaveden do majetkové evidence v jiné výši (38 175 Kč); tento majetek byl pořízen nákupem již v září roku 2020, ale účtováno o něm bylo až v říjnu roku 2020 - organizace tak neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s **ČÚS č. 701**,

- ukládající *přikládat dostatečnou podkladovou dokumentaci k zaúčtování majetku na podrozvahových účtech tak, aby byla zajištěna průkaznost účetních záznamů ve smyslu zákona o účetnictví*, bylo splněno částečně, neboť v případě majetku ve výši 4 103 Kč zaúčtovaného na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a na účet 909 – Ostatní majetek nebyla doložena podkladová dokumentace, účetní zápisy tak nebyly průkazné ve smyslu **zákona o účetnictví**; na účet 909 – Ostatní majetek byly interním účetním dokladem ze dne 31.12.2020 zaúčtovány částky ve výši 1 766 tis. Kč a 150 tis. Kč; ve 2 případech zaúčtovaných interním účetním dokladem byl majetek pořízen a zaveden do majetkové evidence již v říjnu roku 2020, ale zaúčtován na účet 902 byl až v prosinci roku 2020 – organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s **ČÚS č. 701**; u 2 položek byl zjištěn rozdíl v počtech kusů majetku uvedených na faktuře a v majetkové evidenci.

➤ **Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299** se sídlem Na Třebešíně 2299, Praha 10 – všech 34 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Střední škola, Základní škola a Materská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169** se sídlem Výmolova 169/2, Praha 5 - Radlice – z celkem 22 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 20 opatření splněno v plném rozsahu a jedno opatření bylo splněno částečně; splnění jednoho opatření ukládajícího *při účtování výnosů z ubytovacích služeb, které nejsou pronájmem, dodržovat obsahové vymezení výnosů z činnosti podle § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.* nebylo možné ověřit, neboť během 2. pololetí 2020 ubytovací služby cizím subjektům nebyly poskytnuty.

Částečně bylo splněno opatření:

- ukládající *v rámci inventarizace k 31.12.2020 provést důslednou inventarizaci podrozvahových účtů tak, aby došlo k souladu stavu účetního a stavu fyzického*, bylo splněno částečně, neboť kontrolou přírůstků majetku za 2. pololetí roku 2020 evidovaného prostřednictvím účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že na tento účet byl chybně zaúčtován majetek v celkové částce 7 356,80 Kč, který měl být evidován na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Inventurní soupis účtu 902 tento majetek obsahoval, přestože o něm nebylo účtováno - inventarizace podrozvahových účtů tak nebyla provedena důsledně.

➤ **Vyšší odborná škola ekonomických studií, Střední průmyslová škola potravinářských technologií a Střední odborná škola přírodovědná a veterinární, Praha 2, Podskalská 10** se sídlem Podskalská 10, Praha 2 – všech 30 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola Marie Podvalové, Praha 9 – Čakovice, Cukrovarská 1** se sídlem Cukrovarská 1, Praha 9 - Čakovice – všech 7 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

10. Tematické kontroly

Pro rok 2021 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 2021 byly ukončeny 3 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2021 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 610/2, Praha 9, 190 21	1	Gymnázium, Praha 9, Litoměřická 726, 190 00	✓
2	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00			
3	Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295, 100 00			

Při tematických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2021 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Střední průmyslová škola na Proseku** se sídlem Novoborská 610/2, Praha 9 – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2020 v souladu s platnými právními předpisy. Kontrolní skupina upozornila na **riziko** zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, a nezabezpečení řádné, úplné a přehledné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří. V kontrolovaném období roku 2020 byl vnitřní kontrolní systém, s výjimkou případů zjištěných nedostatků, funkční.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť ke dni 31.12.2020 nebyla provedena inventarizace veškerého movitého majetku, se kterým organizace hospodařila; v inventurním soupisu majetku, který nebyl ve vlastnictví organizace a se kterým organizace hospodařila, nebyl vykázan majetek ve správné výši. Stav knihovny nebyl vykázan v inventurním soupisu ve správné celkové pořizovací ceně, neboť některé knihy a odborné publikace byly uvedeny v nulové hodnotě. V rámci inventarizace nemovitého majetku organizace neprovedla porovnání stavu nemovitého majetku – staveb uvedených ve zřizovací listině s údaji v majetkové a účetní evidenci (stavby, které organizace nabyla v letech 2019 - 2020 vlastní investiční činností a které vede v účetní a majetkové evidenci, nejsou uvedeny ve zřizovací listině). Interní směrnice k evidenci majetku a směrnice o oběhu dokladů neupravovaly komplexně evidenci majetku v organizaci.

Bylo zjištěno nedodržení **zákoníku práce**, neboť organizace nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku svěřeného zaměstnancům organizace a nezajistila tak jeho ochranu před zneužitím nebo zcizením.

➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54** se sídlem Vinohradská 54/920, Praha 2 – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2020 v souladu s platnými právními předpisy, neboť nebyl inventarizován veškerý majetek, který se nacházel v organizaci. Organizace v některých případech nezajistila úplnou a přehlednou evidenci majetku, který byl zaměstnancům organizace předán k výkonu jejich pracovních povinností. V organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena úplná a průkazná evidence všech smluv uzavřených organizací. V kontrolovaném období byl vnitřní kontrolní systém zabezpečen a byl funkční, s výjimkou případů zjištěných nedostatků. Kontrolní skupina upozornila na **riziko** zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, v důsledku nezabezpečení řádné, úplné a přehledné evidence veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří, a neúplné a neprůkazné evidence smluv.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť k 31.12.2019 nebyla v organizaci provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila; majetek, ke kterému neměla organizace vlastnické právo (pronajatý nápojový automat, reklamní panely), nebyl evidován na účtu 909 – Ostatní majetek, nebyl zachycen v inventurních soupisech a nebyl k 31.12.2020 inventarizován; organizace v majetku evidovala jako jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek velké množství knih a odborných publikací v hodnotě 1 Kč, tj. v pořizovací ceně nižší než organizací stanovený limit pro účtování jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku; majetek, k němuž neměla organizace vlastnické právo a hospodařila s ním, nebyl sledován na účtu

909 – Ostatní majetek a nebyl k 31.12.2020 inventarizován. Stav knih a odborných publikací nebyl k 31.12.2020 vykázán v organizaci ve správné celkové ceně, neboť některé knihy a odborné publikace nebyly oceněny a nebyly vedeny na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, nebyly ani k 31.12.2020 inventarizovány. V předložených místních seznamech a výstupech z účetního programu GORDIC bylo více předmětů označeno jedním inventárním číslem; v objektu organizace se nacházely předměty, které nebyly uvedeny v místních seznamech a nebyly zavedeny do majetkové a účetní evidence; k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku byly vystaveny evidenční karty majetku, na kterých nebyly uvedeny všechny náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295** se sídlem Olešská 2295, Praha 10 – následnou veřejnosprávní tematickou kontrolou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2020 v souladu s platnými právními předpisy. Některý movitý majetek nebyl oceněn, nebyl zaveden do majetkové a účetní evidence a nebyl k 31.12.2020 inventarizován. Výměry pozemků vedené organizací na inventurních kartách pozemků a ve výpisech z katastru nemovitostí nesouhlasily s údaji uvedenými ve zřizovací listině organizace. V kontrolovaném období byl vnitřní kontrolní systém zabezpečen a byl funkční, s výjimkou případů zjištěných nedostatků. Kontrolní skupina upozornila na riziko zneužití, příp. zcizení majetku organizace v důsledku nesprávné a neúplné evidence majetku a neprovedení řádné inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodář a neúplné evidence smluv.

Bylo zjištěno nedodržení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť v organizaci nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila; majetek, který měl být sledován na účtu 909 – Ostatní majetek, nebyl k 31.12.2020 inventarizován; v některých případech při inventarizaci nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví; pronajaté předměty nebyly organizací sledovány v účetnictví na účtu 909; některé neoceněné knihy a notové sešity nebyly vedeny na účtu 902 a nebyly ani k 31.12.2020 inventarizovány.

Organizace neoznámila přijetí finančního daru v roce 2020 na základě darovací smlouvy věcně příslušnému odboru MHMP; interní směrnice k evidenci majetku neupravovala komplexně evidenci veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila; na kartách majetku k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku v některých případech nebyly uvedeny všechny údaje k jednoznačné identifikaci majetku; organizace neměla v kontrolovaném období úplný přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích, neboť v organizaci nebyla v kontrolovaném období vedena úplná evidence všech smluv.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 5 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizaci majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, realizovaných v roce 2020. V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly realizovány 2 plánované kontroly.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpra- - cováno
1	Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1, 150 00	1	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Klánovice, Smržovská 77, 190 14	
2	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zličově 254/19, Praha 5 – Hlubočepy, 150 00	2	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, 100 00	
		3	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, 130 00	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách realizovaných v roce 2021 lze konstatovat, že z celkového počtu 25 opatření k nápravě nedostatků přijatých 2 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 24 opatření a jedno opatření bylo splněno částečně.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných v 1. pololetí roku 2021 při tematických kontrolách v příspěvkové organizaci:

➤ **Gymnázium, Praha 5, Nad Kavalírkou 1** se sídlem Nad Kavalírkou 1/100, Praha 5 – z celkem 17 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně; příspěvková organizace podá písemnou informaci o nápravě kontrolou zjištěného nedostatku odboru kontrolních činností MHMP v termínu do 31.1.2022. Bylo zjištěno, že opatření ukládající *všechny předměty evidovat ve správných pořizovacích cenách* bylo splněno částečně, neboť organizace pořídila v roce 2020 některé předměty (např. 3 ks notebooků Lenovo v celkové pořizovací ceně 59 970 Kč, notebook Dell Inspiron 15 v pořizovací ceně 24 990 Kč), které zaúčtovala dle výše pořizovací ceny na účet 028 a 902; náklady související s pořízením majetku (doprava) byly na jednotlivé předměty rozúčtovány nesprávně, v rozporu s **prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 710**.

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování** se sídlem Na Zličově 254/19, Praha 5 - Hlubočepy – všech 8 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo splněno.

12. Kontroly vybraných úseků hospodaření

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést celkem 10 níže uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření a jednu kontrolu plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření provedenou v roce 2019 (převedenou z Plánu na rok 2020). V průběhu 1. pololetí roku 2021 byla provedena jedna z naplánovaných kontrol a 9 níže vyznačených kontrolních akcí bylo rozpracováno.

	1. pol. 2021	rozpracováno v 1. pol. 2021
1	Odbor informatické infrastruktury - Zajištění dostatečné kapacity zálohování v kontextu požadavků na provoz aplikačního vybavení, předpokládaná cena 48 000 000 Kč	✓
2	Odbor informatických aplikací - Rozvoj ISMP POVS, předpokládaná cena 43 015 000 Kč	✓
3	Odbor investiční - Investiční akce č. 41170 ZŠ Zličín - výstavba	✓
4	Odbor sociálních věcí - Investiční akce č. 0044650, Modernizace kotelny v budově B čp. 577 v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Malešice, Rektorská 577/3, Praha 10, 108 00	✓
5	Odbor sociálních věcí - Investiční akce č. 0043973, Energ. úsporná renovace obj. 178 v příspěvkové organizaci Domov Maxov, Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71	✓
6	Odbor školství, mládeže a sportu - Investiční akce č. 0043934, Gymnázium Na Zatlance, Praha 5 – půdní vestavba a zateplení stropu 5. NP, náklady celkem 35 000 000 Kč	✓
7	Odbor školství, mládeže a sportu - Investiční akce č. 0044778, Gymnázium Na Pražáčce, Praha 3, Nad Ohradou 23 – nástavba objektu, náklady celkem 36 000 000 Kč	✓
8	Odbor ochrany prostředí - Rekonstrukce objektů Vodního díla V Mydlínech, náklady celkem 10 241 793,32 Kč	✓
9	Odbor zdravotnictví - Investiční akce č. 0045226, Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy – pořízení vozidla na transport pacientů s VNN	
10	Odbor zdravotnictví - Investiční akce č. 0043448, Správa pražských hřbitovů – rekonstrukce komunikací na pražských hřbitovech	✓
11*)	Studio Ypsilon - kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných mimořádnou veřejnosprávní finanční kontrolou zaměřenou na dodržování vnitřních směrnic, zejména směrnic oběhu dokladů, zadávání a realizace veřejných zakázek a funkčnost kontrolních a organizačních systémů v příspěvkové organizaci	

*) kontrola převedena z Plánu na rok 2020, kdy nebyla realizována v důsledku vládou uloženého omezeného provozu orgánů veřejné moci a správy vyplývajícího z nouzového stavu

➤ **Studio Ypsilon** se sídlem Spálená 75/16, Praha 1 – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2017, 2018 a 1. čtvrtletí 2019 bylo ověřeno, že všech 8 přijatých opatření bylo splněno v plném rozsahu.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 15 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace, v průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo 7 kontrol realizováno.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	REHAFIT o.p.s., Generála Janouška 902/17,Praha 9 - účelová neinvestiční dotace ve výši 200 000 Kč na pokrytí provozních nákladů – nájemného a služeb – rehabilitačního centra pro tělesně postižené (DOT/81/03/000262/2019)	1	Nemocnice Na Bulovce, Budínova 67/2,Praha 8 - individuální účelová neinvestiční dotace ve výši 5 400 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecného praktického lékařství, praktické lékařství pro děti a dorost (DOT/05/01/000058/2018)	
2	Thomayerova nemocnice, Vídeňská 800, Praha 4 - individuální účelová neinvestiční dotace ve výši 5 400 000 Kč na realizaci lékařské pohotovostní služby v oboru všeobecného praktického lékařství, praktické lékařství pro děti a dorost a zubní lékařství (DOT/05/01/000060/2018)	2	R – Mosty - Pokrytí nákladů spojených s vybavením humanitárních bytů	
3	Arcidiecézní charita Praha, Londýnská 13/44,Praha 2 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 026 000 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007402/2019)	3	Pokrytí provozních nákladů	
4	Naděje, K Brance 11/19E,Praha 5 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 621 000 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007399/2019)	4	Pokrytí provozních nákladů na automobilovou dopravu	
5	Armáda spásy v České republice, z.s., Petržilkova 2565/23,Praha 5 - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 975 896 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007401/2019)	5	Fond podpory bydlení	
6	K srdci klíč, o.p.s., U Jezera 1, Most - jednorázová účelová individuální neinvestiční dotace ve výši 1 628 144 Kč na zajištění projektu „Mobilní výdej stravy pro lidi bez domova“ (DOT/04/03/007400/2019)	6	Neinvestiční náklady spojené s realizací projektu „Provoz odběrového místa na testování COVID 19“	
7	Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 1 - účelová neinvestiční dotace ve výši 1 537 000 Kč na pokrytí části provozních nákladů spojených s činností neziskové organizace v roce 2019 v oblasti zajištění sil a prostředků pro pomoc občanům při mimořádných událostech a přípravu na poskytování této pomoci (DOT/39/01/000177/2019)	7	Neinvestiční náklady spojené s provozem kontejneru na testování RAPIDTESTY COVID 19 k ukončení karantény	
		8	Soft palm o.s. - Neinvestiční náklady spojené s provozem Hospice Malovická	

Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou daru / dotace provedených v 1. pololetí roku 2021 bylo zjištěno:

➤ **Arcidiecézní charita Praha** se sídlem Londýnská 13/44, Praha 2 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 026 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

- **Armáda spásy v České republice, z.s.**, se sídlem Petržilkova 2565/23, Praha 13 – Stodůlky – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 975 896 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Fakultní Thomayerova nemocnice** se sídlem Vídeňská 800, Praha 4 - Krč – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 5 400 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **K srdci klíč, o.p.s.**, se sídlem U Jezera 1, Most – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 628 144 Kč; čerpána byla částka ve výši 1 509 893 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **NADĚJE** se sídlem K Brance 11/19E, Praha 5 - Stodůlky – kontrolou poskytnuté částky ve výši 1 621 000 Kč bylo zjištěno, že podmínka stanovená veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace, kterou se příjemce zavazuje dotaci používat hospodárně, v souladu s účelem, na který byla poskytnuta, a v souladu se zásadami efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti, byla splněna částečně, byly zjištěny nezpůsobilé výdaje v celkové výši 13 365 Kč, které nebyly přímo spojeny s účelem dotace.
- **Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 1** se sídlem Hellichova 11b/632, Praha 1 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 1 537 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **REHAFIT, o.p.s.**, se sídlem Kpt. Stránského 999/5, Praha 9 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 200 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 14 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, z nichž byly k 30.6.2021 realizovány 3 kontroly.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	Modrý klíč, o.p.s., Smolkova 567/2, Praha 4 - dotace ve výši 9 784 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: týdenní stacionáře (DVS/04/03/007736/2019)	1	A DOMA z.s. – Osobní asistence Čtyřlístek, dotace	
2	Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 9, Bratří Venclíků 1070/2, Praha 9 - dotace ve výši 4 417 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: Domov pro seniory Bojčenkova (DVS/04/03/007745/2019)	2	Domov sv. Karla Boromejského – Odlehčovací služba pobytová	
3	TŘI o.p.s., Sokolská 584, Čerčany - dotace ve výši 2 296 000 Kč, tj. účelově vázané finanční prostředky určené na neinvestiční náklady související s poskytováním sociálních služeb: odlehčovací služba pobytová (DVS/04/03/007784/2019)	3	Fosa, o. p. s. – Osobní asistence, Sociální rehabilitace - podpora samostatnosti, Sociální rehabilitace - podporované zaměstnávání	
		4	HEWER, z.s. – HEWER - osobní asistence pro Prahu	
		5	Modrý klíč o.p.s. – Modrý klíč o.p.s. - týdenní stacionáře	
		6	Polovina nebe, o.p.s. – Osobní asistence, Sociální rehabilitace	
		7	Proxima Sociale o.p.s. – Nízkoprahové zařízení pro děti a mládež Klub Jižní pól,	

			Krizová pomoc Proxima Sociale o.p.s., Občanská poradna Proxima Sociale o.p.s.	
		8	Radost - dětský domov o. p. s. – Radost- dětský domov	
		9	Rytmus - od klienta k občanovi o. p. s. – Podpora samostatného bydlení Praha	
		10	Sdružení na pomoc dětem s handicapem, z. ú. – Centrum denních služeb v Komunitním centru Motýlek	
		11	Židovská obec v Praze – Penzion Charlese Jordana	

Při kontrolách využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy formou dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb provedených v 1. pololetí roku 2021 bylo zjištěno:

- **TŘI, o.p.s.**, se sídlem Sokolská584, Čerčany – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 2 296 000 Kč; bylo zjištěno neoprávněné čerpání částky 8 000 Kč na auditorské práce, tj. náklady (resp. výdaje) nesouvisející s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, tím se příjemce dopustil porušení rozpočtové kázně podle **zákona o rozpočtových pravidlech**, v důsledku toho je povinen provést odvod za porušení rozpočtové kázně do rozpočtu, z něhož mu byly peněžní prostředky poskytnuty.
- **Modrý klíč, o.p.s.**, se sídlem Smolkova 567/2, Praha 4 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 9 784 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.
- **Oblastní spolek Českého červeného kříže Praha 9** se sídlem Bratří Venclíků 1070/2, Praha 9 – předmětem kontroly byla poskytnutá částka ve výši 4 417 000 Kč; nebyly zjištěny nedostatky při čerpání veřejné finanční podpory.

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

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpra- cováno
		1	EDUCAnet - gymnázium, střední odborná škola a základní škola Praha, s.r.o., Roztylská 1860/1, Chodov, Praha 4, 148 00	
		2	Mateřská škola a Základní škola U vrbiček s.r.o., Na Větrově 445/36, Praha 4, Lhotka, 140 00	
		3	Mateřská škola - Pro Family s.r.o., Novoborská 371/10, Praha 9, Střížkov, 190 00	
		4	Kouzelné školy - mateřská škola a základní škola, Kodaňská 54/10, Praha 10, Vršovice, 100 00	

Plánované kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám nebyly v průběhu 1. pololetí 2021 provedeny.

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

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpra- cováno
		1	Společenství vlastníků jednotek ul. Soukenická č.p. 1196/11, Praha 1, 110 00 – 100 000 Kč	
		2	Společenství vlastníků jednotek Holečkova 2642/46, Praha 5, 150 00 – 100 000 Kč	
		3	Společenství vlastníků jednotek Štefánikova 259, Praha 5, 150 00 – 100 000 Kč	
		4	Fyzická osoba, Okružní 2020/3, Praha 4, 140 00 – 100 000 Kč	

	5	Bytové družstvo INSTART, Mladotova 665/3, Praha 10, 100 00 – 220 000 Kč	
	6	Bytové družstvo INSTART, Mladotova 665/3, Praha 10, 100 00 – 180 000 Kč	
	7	Fyzická osoba, Duškova 2348/9, Praha 5, 150 00 – 100 000 Kč	
	8	Bytové družstvo Zárubova 507, Praha 4 – 100 000 Kč	
	9	Fyzická osoba, K Sibřině 212/17, Praha 9 – 90 000 Kč	
	10	Společenství vlastníků jednotek Štětínská 360-64, Praha 8 – 100 000 Kč	

Na základě návrhu odboru ochrany prostředí MHMP bylo pro rok 2021 naplánováno provedení 10 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP z Programu Čistá energie Praha na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech v roce 2021 u vybraných 10 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2021 uskutečněny.

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

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 3 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, z nichž k 30.6.2021 byly 2 kontrolní akce realizovány.

	realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	rozpracováno
1	Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z.s., Na Poříčí 1041/12, Praha 1 – kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2019	1	Fond ohrožených dětí, Na Poříčí 1038/6, Praha 1 – pobočky Láskova 1803, Praha 4 a Chabařovická 4, Praha 8 - kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2020 v celkové výši 3 204 000 Kč	
2	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5 – kontrola využití státního příspěvku poskytnutého na rok 2019			

Při kontrolách využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc provedených v 1. pololetí roku 2021 byly zjištěny následující nedostatky:

- **Sdružení na ochranu ohrožených dětí, z.s.**, se sídlem Na Poříčí 1041/12, Praha 1 – Nové Město – kontrolou využití státního příspěvku pro děti vyžadující okamžitou pomoc na rok 2019 ve výši 2 907 760 Kč bylo zjištěno, že částka v celkové výši 18 150 Kč na auditorské práce byla čerpána neoprávněně, auditorské práce nesouvisí s poskytováním základních služeb sociálně-právní ochrany dětí podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, jedná se tedy o nezpůsobilé výdaje ze státního příspěvku na ochranu ohrožených dětí.
- **Dětský domov Charlotty Masarykové** se sídlem U Včely 176, Praha 5 – Zbraslav – kontrolou celkové částky poskytnuté ve výši 2 961 720 Kč nebyly zjištěny nedostatky při využití státního příspěvku pro zřizovatele pro děti vyžadující okamžitou pomoc.

18. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly nad rámec Plánu realizovány 2 mimořádné kontroly a 2 kontroly byly rozpracovány:

- mimořádná kontrola účelové investiční dotace na akci č. 80145 – Výstavba budovy ÚMČ Praha 12 – postup při zadávání veřejné zakázky, její realizace a čerpání finančních prostředků, realizovaná u MČ Praha 12 na základě upozornění členů Zastupitelstva MČ Praha 12,
- mimořádná kontrola zaměřená na vybrané náklady, resp. výdaje, čerpané v roce 2020 z poskytnutých dotací dle smluv č. DOT/62/05/005527/2018 a DOT/62/05/007319/2020,

realizovaná u příjemce dotace Tanec Praha, z.ú., se sídlem Husitská 899/24A, Praha 3 – Žižkov, na základě podnětu odboru kultury a cestovního ruchu MHMP.

realizace 1. pol. 2021		
1	MČ Praha 8	mimořádná veřejnosprávní finanční kontrola plnění veřejnoprávní smlouvy č. INO/16/06/000361/2018 o financování dostavby sídla MČ a Zdravotnické záchranné služby hl. m. Prahy
2	MČ Praha – Dolní Měcholupy	mimořádná kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých na základě 2 veřejnoprávních smluv o poskytnutí návratných finančních výpomocí na financování akce Výstavba komunitního centra a na předfinancování dostavby Sportovního centra

Provedenými mimořádnými kontrolami byly zjištěny nedostatky:

➤ **MČ Praha 8 se sídlem Zenklova 1, Praha 8** - mimořádná finanční kontrola plnění veřejnoprávní smlouvy č. INO/16/06/000361/2018 o financování dostavby sídla městské části Praha 8 a Zdravotnické záchranné služby hl. m. Prahy, uzavřené dne 3.7.2018 mezi hl. m. Prahou a MČ Praha 8, jejímž předmětem bylo poskytnutí účelové investiční dotace ze strany hl. m. Prahy městské části Praha 8, byla provedena na základě podnětu odboru rozpočtu MHMP na prověření možného porušení rozpočtové kázně ze dne 3.3.2021 a se souhlasem ředitele MHMP ze dne 12.3.2021. Kontrolou bylo zjištěno, že účelová investiční dotace ve výši 300 mil. Kč poskytnutá na základě výše uvedené smlouvy o financování dostavby sídla městské části Praha 8 a Zdravotnické záchranné služby hl. m. Prahy, uzavřené dne 3.7.2018 mezi hl. m. Prahou a MČ Praha 8, nebyla vrácena v plné výši do rozpočtu hl. m. Prahy v termínu stanoveném smlouvou do 1.8.2020. Dne 30.3.2021, tj. téměř 8 měsíců po stanoveném termínu, byla vrácena pouze částka ve výši 55 161 766,73 Kč. K datu ukončení mimořádné finanční kontroly na místě, tj. ke dni 15.4.2021, nedošlo k vrácení zbývající částky ve výši 244 838 233,27 Kč na účet hl. m. Prahy. Tímto postupem MČ porušila rozpočtovou kázeň ve smyslu **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že zadržela peněžní prostředky poskytnuté jako dotace, neboť nevrátila poskytnuté prostředky dotace v termínu stanoveném ve smlouvě.

➤ **MČ Praha – Dolní Měcholupy se sídlem Dolnoměcholupská 168, Praha 10** – mimořádnou kontrolou čerpání finančních prostředků poskytnutých na základě 2 veřejnoprávních smluv o poskytnutí návratných finančních výpomocí uzavřených mezi hl. m. Prahou a MČ Praha – Dolní Měcholupy, a to smlouvy ze dne 4.7.2018 č. INO/16/06/000358/2018 o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 2 mil. Kč na financování akce Výstavba komunitního centra a smlouvy ze dne 9.7.2019 č. INO/16/06/000379/2019 o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 15 mil. Kč za účelem předfinancování dostavby Sportovního centra, provedenou na základě podnětu odboru rozpočtu MHMP na prověření možného porušení rozpočtové kázně, bylo zjištěno, že k neoprávněnému použití peněžních prostředků poskytnutých jako návratné finanční výpomoci nedošlo.

Vzhledem k probíhajícímu řízení ve věci rozkladu proti Rozhodnutí MF o zrušení Dohody o novaci nebylo možno posoudit možné porušení rozpočtové kázně z titulu nesplnění podmínek vyplývající z veřejnoprávních smluv o poskytnutí návratné finanční výpomoci na financování akce Výstavba komunitního centra a návratné finanční výpomoci na předfinancování dostavby Sportovního centra, tj. nedodržení lhůty dosažení účelu uvedeného ve smlouvách, a to ukončením realizace projektu kolaudačním rozhodnutím.

19. Metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

realizace 1. pol. 2021		zbývá 2. pol. 2021	
1	Domov pro seniory Háje, K Milíčovu 734/1, Praha 4 – Háje, 149 00	1	Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, 100 00
2	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, 100 00	2	Karlínská obchodní akademie a vyšší odborná škola ekonomická, Kollárova 5, Praha 8, 186 00

3	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 00	3	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, 100 00
---	---	---	---

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. S ohledem na vyhlášený stav nouze a přijatá mimořádná krizová opatření nebyly v průběhu I. pololetí roku 2021 realizované 3 metodické dohlídky provedeny na místě, ale na základě elektronicky doručených podkladů. U provedených metodických dohlídek byly zjištěny zejména následující nedostatky:

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

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

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

Oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP bylo v lednu 2021 zpracováno v předmětné oblasti celkem 6 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy Magistrátu hl. m. Prahy řediteli MHMP.

Ve věci **trestních oznámení** nebyl vypracován žádný návrh.

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

- 5) výzvy ke sdělení informací k zprostředkování pronájmu,
- 6) žádosti o informace k výběrovému řízení k bytové jednotce,
- 7) žádosti o informace k neuhrazeným pohledávkám,
- 8) žádosti o vyčíslení škody ohledně vloupání do služebního vozidla MHMP.

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

- 3) o zamítnutí odvolání obžalovaného ve věci sprejerství (č.j. MHMP 9320/2021),
- 4) o odložení trestní věci (č.j. MHMP 64327/2021).

Ke dni 1.2.2021 byl výkon výše uvedené agendy převeden z odboru kontrolních činností do odboru právní podpory Magistrátu hl. m. Prahy.

21. 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 odbor kontrolních činností a odesílá v termínech odboru LEG MHMP, příp. dotčeným odborům MHMP. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům

nařízení ředitele MHMP zpracovávaná odbory MHMP.

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

22. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP v průběhu ledna 2021 obdrželo písemné oznámení ve věci údajných nekalých praktik vedení obecně prospěšné společnosti založené MČ Praha 11. Ke dni 1.2.2021 byl výkon předmětné agendy převeden z odboru kontrolních činností do odboru právní podpory Magistrátu hl. m. Prahy.

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP obdrželo v průběhu 1. pololetí roku 2021 celkem 75 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o **46 žádostí** o poskytnutí informace, kdy byl MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu předmětné oddělení ve věci vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti jejich samostatné působnosti obdrželo **22 stížností** na postupy městských částí hl. m. Prahy a **7 odvolání** proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné v pozici nadřízeného orgánu podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí, proti kterému není přípustné další odvolání, přičemž v úvahu připadá podání žaloby u Městského soudu v Praze.

V průběhu 1. pololetí roku 2021 odbor OKC MHMP rovněž zajišťoval metodickou, koordinační, evidenční, sumarizační a zveřejňovací činnost ve vztahu k zákonu č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Dále odbor OKC MHMP poskytoval součinnost informačnímu ombudsmanovi hlavního města Prahy.

Ke dni 15.4.2021 byl výkon předmětné agendy v oblasti zákona o svobodném přístupu k informacím převeden z odboru kontrolních činností do odboru právní podpory Magistrátu hl. m. Prahy.

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC má svěřenu věcnou působnost k provádění kontrol výkonu samostatné působnosti městských částí hl. m. Prahy v oblasti činností vykonávaných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále též „InfZ“). V období 1. pololetí roku 2021 probíhaly kontroly MČ Praha 4 a MČ Praha 14, avšak s ohledem na přetrvávající epidemiologickou situaci nebyla žádná z uvedených kontrol ve zmíněném období ukončena.

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 přestupků

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

V průběhu 1. pololetí roku 2021 správní orgán obdržel 11 oznámení o spáchaných přestupcích dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dále 1 oznámení o spáchaném přestupku dle zákona č. 420/2004 Sb. Ve správním řízení bylo vydáno celkem 12 rozhodnutí (3 rozhodnutí o uložení napomenutí a 9 rozhodnutí o uložení pokuty).

V uvedeném období byly projednány přestupky s MČ Praha 1, Praha 3, Praha 7, Praha 11, Praha 18, Praha – Královice, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Velká Chuchle a Praha – Vinoř.

Závěr

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení celkem 421 kontrolních akcí, jedna kontrola byla z Plánu vypuštěna usnesením Rady HMP č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci usnesení Rady HMP č. 111 ze dne 18.1.2021 k návrhu Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2021; v průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo realizováno 222 naplánovaných kontrol a 24 kontrolních akcí bylo rozpracováno. Ve 4 případech veřejných finančních podpor není z objektivních důvodů možné kontrolu provést (3 veřejné finanční podpory nebyly čerpány a v jednom případě veřejné finanční podpory byl termín vyúčtování stanoven do 31.12.2021 – tato kontrola bude provedena v roce 2022). Plán kontrol byl k 30.6.2021 plněn na 53,81 %. V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly nad rámec Plánu provedeny 2 mimořádné kontroly a 2 mimořádné kontroly byly rozpracovány.

V průběhu ledna 2021 bylo zpracováno celkem 6 materiálů, a to 4 návrhy odpovědí ve věci policejních dožádání a 2 posouzení usnesení orgánů činných v trestním řízení. Na úseku protikorupčních aktivit bylo v průběhu ledna 2021 doručeno jedno oznámení. Ke dni 1.2.2021 byl výkon výše uvedené agendy převeden z OKC MHMP do odboru právní podpory MHMP.

Podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, bylo v průběhu 1. pololetí 2021 vyřízeno 46 žádostí o poskytnutí informace, 22 stížností na postupy MČ HMP a 7 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP. Výkon uvedené agendy byl ke dni 15.4.2021 převeden z OKC MHMP do odboru právní podpory MHMP.

V průběhu 1. pololetí roku 2021 OKC MHMP obdržel 11 oznámení o spáchaných přestupcích podle zákona o rozpočtových pravidlech a jedno oznámení o spáchaném přestupku podle zákona č. 420/2004 Sb. Ve správním řízení bylo vydáno celkem 12 rozhodnutí (3 rozhodnutí o uložení napomenutí a 9 rozhodnutí o uložení pokuty). V průběhu 1. pololetí 2021 byly projednány přestupky s MČ Praha 1, Praha 3, Praha 7, Praha 11, Praha 18, Praha – Královice, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Velká Chuchle a Praha – Vinoř.

V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly zahájeny kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené MČ HMP v oblasti činností vykonávaných podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, u MČ Praha 4 a Praha 14, avšak tyto kontroly nebyly ve sledovaném období vzhledem k mimořádným krizovým opatřením ukončeny.

Plán přezkoumání hospodaření 52 MČ za rok 2020 na období od 1.7.2020 do 30.6.2021 byl sestaven na základě žádostí 52 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1209 ze dne 8.6.2020. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo v průběhu 2. pololetí roku 2020 provedeno u 52 MČ (výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2020). V souladu s Plánem bylo v průběhu 1. pololetí roku 2021 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 u 20 MČ a konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno u všech 52 přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2020 vyplývá, že u 7 MČ (Praha 14, Praha 20, Praha – Koloděje, Praha – Křeslice, Praha – Kunratice, Praha – Satalice a Praha – Troja, tj. v 13,46 % přezkoumávaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (v loňském roce nebyly

zjištěny chyby a nedostatky u 5 MČ, tj. v 10 % přezkoumaných MČ); u 13 MČ (Praha 2, Praha 17, Praha 18, Praha 19, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Dubeč, Praha – Kolovraty, Praha – Lipence, Praha – Nebušice, Praha – Šeberov, Praha – Štěrboholy a Praha – Zbraslav, tj. 25 % Magistrátem přezkoumaných MČ) nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly napraveny již v průběhu přezkoumání hospodaření. Z celkového počtu Magistrátem HMP přezkoumaných MČ se jedná celkem o 20 MČ tj. o 38,46 % MČ bez nedostatků (při přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo bez nedostatků 23 MČ, tj. 46 % přezkoumaných MČ). U 15 MČ (tj. 28,85 % přezkoumaných MČ) byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., z nichž u 6 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (MČ Praha 4, Praha 6, Praha 16, Praha 21, Praha – Klánovice a Praha – Lysolaje), (při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb., u 14 MČ, tj. 28 % Magistrátem přezkoumaných MČ). U 17 MČ (tj. 32,69 % Magistrátem přezkoumaných MČ) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Jednalo se o MČ: Praha 1, Praha 3, Praha 7, Praha 8, Praha 10, Praha 11, Praha 12, Praha 22, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Královice, Praha – Libuš, Praha – Nedvězí, Praha – Přední Kopanina, Praha – Slivenec, Praha – Újezd, Praha – Velká Chuchle a Praha – Vinoř (při přezkoumání hospodaření za rok 2019 se jednalo o 13 MČ, tj. 26 % Magistrátem přezkoumaných MČ).

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení jedné následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ, ke dni 30.6.2021 byla plánovaná kontrolní akce rozpracována.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 12 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP, odborem kultury a cestovního ruchu MHMP a odborem územního rozvoje MHMP, z nichž kontrola příspěvkové organizace Domov pro seniory Kobylisy byla vypuštěna usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1324 ze dne 31.5.2021 k revokaci Plánu na rok 2021. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno na místě 5 kontrolních akcí, ke dni 30.6.2021 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést celkem 27 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno 13 kontrol a ke dni 30.6.2021 bylo 6 kontrolních akcí rozpracováno. Nedostatky zjištěné u kontrolovaných organizací spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů a zákoníku práce.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2021 stanovil provést finanční kontrolu 194 projektů u 161 příjemců v celkovém finančním objemu 131 061 660 Kč. Ke dni 30.6.2021 byly provedeny a ukončeny kontroly celkem 99 projektů u 79 příjemců podpory v celkovém finančním objemu 46 190 200 Kč. Z objektivních důvodů nebylo možné provést kontroly 3 veřejných finančních podpor, neboť schválené projekty nebyly realizovány a přidělené prostředky byly vráceny na účet HMP; v jednom případě nebylo možné provést kontrolu využití veřejné finanční podpory z důvodu, že termín předložení vyúčtování byl stanoven do 31.12.2021 – kontrola bude provedena v následujícím roce.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést u 4 příspěvkových organizací zřízených HMP tematické kontroly evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly ukončeny 3 plánované kontrolní akce, ke dni 30.6.2021 byla jedna kontrolní akce rozpracována. Nedostatky byly zjištěny u všech kontrolovaných příspěvkových organizací a spočívaly zejména v nedodržení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů při provedení inventarizace za rok 2020.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provést celkem 10 kontrol vybraných úseků hospodaření a jednu kontrolu plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření provedenou v roce 2019 (převedenou z Plánu na rok 2020), která byla v průběhu 1. pololetí roku 2021 ukončena. Ke dni 30.6.2021 bylo 9 kontrolních akcí vybraných úseků hospodaření rozpracováno.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 25 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019, provedených v roce 2020 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství,

mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2021 bylo ukončeno 12 kontrol a jedna kontrolní akce byla ke dni 30.6.2021 rozpracována. Z celkového počtu 270 opatření k nápravě nedostatků přijatých 12 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo 237 opatření splněno, splnění 6 opatření nebylo možné ověřit, neboť daný případ v kontrolovaném období nenastal, 22 opatření k nápravě nedostatků bylo splněno částečně (dvěma kontrolovanými příspěvkovými organizacemi) a 5 opatření splněno nebylo (4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi: Akademie řemesel Praha - Střední škola technická - nesplněno jedno opatření, Dům dětí a mládeže Praha 4 - Hobby centrum 4 - nesplněno jedno opatření, Gymnázium Milady Horákové - nesplněna 2 opatření, Střední odborné učiliště, Praha – Radotín - nesplněno jedno opatření).

Pro rok 2021 bylo plánováno provedení 13 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2019 provedených v roce 2020 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví MHMP, odborem sociálních věcí MHMP a odborem kultury a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2021 byly ukončeny 4 plánované kontroly. Provedenými kontrolami bylo ověřeno, že z počtu 23 opatření k nápravě nedostatků přijatých 4 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi byla ve stanovené lhůtě splněna všechna opatření v plném rozsahu.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 5 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, realizovaných v roce 2020. V průběhu 1. pololetí roku 2021 byly realizovány 2 plánované kontroly. Z celkového počtu 25 opatření k nápravě nedostatků přijatých 2 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 24 opatření a jedno opatření bylo splněno částečně.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 15 kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru / dotace, z nichž ke 30.6.2021 bylo provedeno 7 kontrol.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 14 kontrol dotací na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, z nichž byly k 30.6.2021 realizovány 3 kontroly.

Pro rok 2021 bylo naplánováno provedení 3 kontrol využití státního příspěvku zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, z nichž k 30.6.2021 byly 2 kontrolní akce realizovány.

Pro rok 2021 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 2021 provedeny 3 metodické dohlídky.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2021 (dále jen „Zpráva“) je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 111 ze dne 18.1.2021, ve kterém bylo v bodě III.1.2. uloženo pravidelně předkládat Radě hl. m. Prahy zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP každoročně v termínech do 31.1. a 31.7.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly ukončeny v průběhu roku 2021. Připojeno je znění Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2021, kterou vzala Rada hl. m. Prahy na vědomí usnesením č. 2150 ze dne 30.8.2021.