

Hlavní město Praha
RADA HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

U S N E S E N Í

Rady hlavního města Prahy

číslo 409
ze dne 3.3.2015

ke zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2014

Rada hlavního města Prahy

I. bere na vědomí

Zprávu o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností
MHMP za rok 2014 dle přílohy č. 1 tohoto usnesení

Adriana Krnáčová
primátorka hl.m. Prahy

Petr Dolínek
náměstek primátorky hl.m. Prahy

Předkladatel: ředitelka MHMP
Tisk: R-16784
Provede:
Na vědomí: odborům MHMP

**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za rok 2014**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014	6
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	16
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací	18
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení	22
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	27
6. Kontroly plnění mandátních smluv správcovskou firmou a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskými firmami	28
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ	29
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření	29
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	34
9. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách škol a školských zařízení	36
10. Tematické kontroly	48
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách	49
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	50
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru	52
14. Kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	52
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	53
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	54
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol	55
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách556	556
19. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	57
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	58
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnost s tím související	60
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP	64
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP	64
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	65
25. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly	65
26. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014	65
Závěr	67
Příloha č. 1 – Srovnání podání za rok 2013 a 2014	71
Příloha č. 2 – Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2013 a 2014	72
Příloha č. 3 – Přehled nejčastějších předmětů podání – srovnání za rok 2013 a 2014	73
Příloha č. 4 – Zpráva o výsledcích kontrolních činnostech zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2014	74

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. 207 ze dne 11.2.2014, bodu II. 2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 2. pololetí roku 2014 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2014“ schváleným pod bodem I. výše uvedeným usnesením Rady HMP (dále jen „Plán“). Ve 2. pololetí roku 2014 byla realizována 1. dílčí přezkoumání hospodaření 42 MČ HMP za rok 2014 na základě Plánu přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2014 pro období do 30.6.2015, který byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1600 ze dne 24.6.2014.

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 2. pololetí roku 2014 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě usnesení Rady HMP č. 1337 ze dne 13.8.2013, z jehož bodu I.1. vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

Úkol zajistit pravidelné informování Rady HMP o plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 je zpracován v rámci kapitoly č. 26 Zprávy.

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

Ve 2. pololetí roku 2014 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno (ukončeno na místě)	%
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 ^{*)}	11	11	100
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 ^{*)}	42	42	100
1. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 ^{**)}	42	42	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	3	3	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	26	26	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	20	20	100
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	166	161	96,99 ^{***)}
Kontroly plnění mandátních smluv	2	2	100
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv v roce 2013	1	1	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2013	8	8	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2013	5	5	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených MHMP v roce 2013	2	2	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP v roce 2013	33	33	100
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	22	22	100
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru	5	5	100
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	4	100
Kontrola využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	1	0	0 ^{****)}
Tématické kontroly	3	3	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tématických kontrolách v roce 2013	4	4	100
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	8	8	100
Kontroly vybraných úseků hospodaření	15	15	100
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách v roce 2013	4	4	100
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	6	100
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	11	11	100
Celkem	402	396	98,51

Pozn.:

- ^{*)} Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 byl sestaven na základě žádosti MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1158 ze dne 2.7.2013, kterým byl schválen Plán přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2013 pro období do 30.6.2014.
- ^{**)} Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 byl sestaven na základě žádosti MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1600 ze dne 24.6.2014, kterým byl schválen Plán přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2014 pro období do 30.6.2015.
- ^{***)} Objektivní důvody neprovedení kontrol 5 projektů jsou uvedeny na str. 27 této Zprávy
- ^{****)} Provedení kontroly bylo přefazeno do Plánu na rok 2015 (usnesením Rady HMP č. 109 ze dne 27.1.2015)

Pro rok 2014 bylo naplánováno celkem 402 kontrolních akcí, realizováno bylo 396 z těchto naplánovaných kontrol. V průběhu roku 2014 bylo provedeno nad rámec Plánu celkem 9 mimořádných kontrol, z toho ve 2. pololetí roku 2014 byly provedeny 2 mimořádné kontroly a 3 mimořádné kontroly byly během 2. pololetí roku 2014 rozpracovány.

Výsledky kontrol, které byly dokončeny v průběhu 1. pololetí roku 2014, jsou shrnuty ve Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2014, která byla schválena usnesením Rady HMP č. 2240 ze dne 19.8.2014 a je přílohou č. 4 této Zprávy.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 zaregistrováno celkem 975 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 800 stížností, 87 stížností přešetřovaných podle režimu správního řádu, 37 petic a 51 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 301 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 192 podání.

V roce 2014 bylo OKC MHMP prošetřováno celkem 7 podání občanů upozorňujících na možné korupční jednání, přijatých na Protikorupční portál hl. m. Prahy. Bylo zpracováno celkem 175 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožádání. Bylo vyřízeno 21 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 51 stížností na postup MČ HMP a 64 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP při vyřizování žádostí o poskytnutí informací. Z toho v průběhu 2. pololetí roku 2014 byla na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP prošetřena 3 podání. Bylo zpracováno celkem 88 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožádání. Bylo vyřízeno 9 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 34 stížností na postup MČ a 39 odvolání proti rozhodnutím MČ.

1. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření 42 MČ za rok 2014 Magistrátem HMP na období do 30.6.2015 byl schválen usnesením Rady HMP č. 1600 ze dne 24.6.2014 a doplněn usneseními Rady HMP č. 38 ze dne 13.1.2015 a č. 128 ze dne 27.1.2015 na celkový počet 44 přezkoumávaných MČ. První dílí přezkoumání hospodaření bylo v průběhu 2. pololetí roku 2014 provedeno u původních 42 MČ, neboť MČ Praha 4 a Praha – Křeslice požádaly o dodatečné zařazení do uvedeného plánu až začátkem roku 2015.

První dílí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014

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

1.1. První dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014

Ve 2. pololetí roku 2014 bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 ve 42 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 7 MČ (tj. 16,7 % z MČ přezkoumávaných MHMP), jednalo se o MČ: Praha 12, Praha 14, Praha 22, Praha – Královice, Praha – Řeporyje, Praha – Troja a Praha – Vinoř. Počet MČ, u kterých nebyly při 1. dílčím přezkoumání hospodaření zjištěny žádné nedostatky, se oproti 1. dílčímu přezkoumání hospodaření za rok 2013, kdy nebyly zjištěny nedostatky u 6 MČ, zvýšil o 1 MČ.

V 8 MČ: Praha 6, Praha 20, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Dubeč, Praha – Lipence, Praha Nebušice, Praha – Suchdol a Praha – Zbraslav (tj. 19,05 % MČ přezkoumávaných MHMP) byly zjištěny nedostatky, které byly po upozornění kontrolní skupinou v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření částečně napraveny.

Jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 6 MČ, jednalo se o MČ Praha 17, Praha – Březiněves, Praha – Dolní Chabry, Praha – Přední Kopanina, Praha – Štěrboholy a Praha – Velká Chuchle.

Oproti předcházejícímu roku došlo k poklesu celkově zjištěných závažných nedostatků (z 9 na 7, tj. o cca 22 %), počet méně závažných nedostatků poklesl přibližně o 13 %. Pokud se jedná o porušení ustanovení jednotlivých obecně závazných právních předpisů, byl v porovnání s předcházejícím rokem zjištěn nižší počet porušení zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o účetnictví, zákona o finanční kontrole a zákona o HMP. Téměř dvojnásobně se zvýšil počet zjištěných porušení zákona o veřejných zakázkách a zákona o rozpočtové skladbě. Nejvyšší počet zjištěných nedostatků však spadal, stejně jako v minulých letech, do oblasti účetnictví a oblasti vnitřního kontrolního systému. Ve větší míře byly zjištěny i nedostatky v oblasti postupů podle zákona o veřejných zakázkách a při zařazování výdajů na správné položky rozpočtové skladby.

Shrnutí nejčastějších nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2014 u 35 MČ:

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** u 7 MČ. U 2 MČ byla zjištěna pochybení ve zřizovacích listinách jimi zřízené příspěvkové organizace a organizační složky; v jednom případě MČ neuzavřela projednávání závěrečného účtu za rok 2013 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením v souladu se zákonem výrokem „bez výhrad“ nebo „s výhradami“; v jednom případě příspěvková organizace přijala dar bez předchozího souhlasu zřizovatele; zveřejněný schválený závěrečný účet neobsahoval výsledek hospodaření podnikatelské činnosti MČ za rok 2013; MČ se na začátku rozpočtového roku neřídila pravidly rozpočtového provizoria;
- u 28 MČ došlo k porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů tím, že MČ neúčtovaly o některých skutečnostech na příslušné účty směrné účtové osnovy (např. závazky z titulu měsíčních příspěvků poskytnutých zřízeným příspěvkovým organizacím, zúčtování se zaměstnanci z titulu nároku zaměstnance na stravenky a závazky z titulu poskytnutých darů fyzickým osobám účtovala MČ na nesprávný účet závazků; v podnikatelské činnosti MČ metodicky nesprávně účtovala vyúčtování spotřebované elektrické energie, u kterých vznikaly přeplatky; přijaté finanční dary, výnos z poplatku za užívání veřejného prostranství, výnos z příjmů v místní lidové knihovně MČ účtovala na nesprávné účty výnosů; drobný majetek byl zaúčtován na nesprávný podrozvahový účet); některé operace MČ nezaúčtovaly k okamžiku uskutečnění účetních případů (např. výnosy z prodeje nemovitostí na základě kupních smluv, výnosy z věcných břemen, majetek zatížený věcným břemenem; zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku z evidence v souvislosti s technickým zhodnocením, nákupem, prodejem, směnou, převodem správy majetku; předpis pohledávky z prodeje pozemku; ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou); některé účetní případy MČ nezaúčtovaly (např. přijetí kauce plynoucí z uzavřených nájemních smluv, pacht za část pozemku a nájemné z pozemku pro veřejnou pěšinu, u kterých došlo k vzájemnému zápočtu pohledávek; rozdíl z přecenění majetku reálnou hodnotou; pořízení drobného majetku bylo zaúčtováno pouze do spotřeby, ne do majetku, resp. do podrozvahy; v roce 2013 MČ nevytvořila dohadnou položku na náklady; u povinného odvodu z místních poplatků ze psů do rozpočtu HMP zaúčtovala MČ pouze úhradu, nezaúčtovala vznik závazku; MČ zřízené příspěvkové organizace nezaúčtovaly přijatý peněžní dar do rezervního fondu a převod peněžních prostředků FKSP na běžný účet FKSP); v některých případech MČ nedodržely obsahové vymezení položek účetní závěrky (např. když MČ nesprávně posoudila opravy jako technické zhodnocení, drobný majetek zaúčtovala na nesprávný podrozvahový účet, závazek vůči rozpočtu HMP z titulu odvodu poměrné části místních poplatků účtovala MČ jako pohledávku, předpis nájemného účtovala MČ v hlavní činnosti, ačkoliv se jednalo o výnos podnikatelské činnosti, náklady na revize zařízení zaúčtovala na nesprávný účet nákladů, mzdy určené

k bezhotovostní výplatě přeúčtovala na ostatní závazky); některé účetní doklady MČ nevyhotovily bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují (např. majetek pořízený při investiční akci MČ nezatřídila na příslušný majetkový účet k datu uvedení do používání, při svěřeni pozemku od HMP na základě usnesení Zastupitelstva HMP jej zaúčtovala do svého majetku až v následujícím roce, v případě ukončení nájemní smlouvy s následným zápočtem nájemného s technickým zhodnocením provedeným nájemcem MČ o těchto skutečnostech neúčtovala; v několika MČ byly zjištěny nedostatky ve skladovém hospodářství (např. pořízení zboží MČ zaúčtovala jako materiál na skladě, úbytek zboží účtovala jako prodaný materiál, pro zboží prodávané v místní knihovně nevedla skladovou evidenci);

➤ u 15 MČ bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že nebyl zajištěn systém finanční kontroly ve smyslu zákona a nebyl zabezpečen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v některých oblastech činnosti (např. v oblasti schvalování rozpočtového opatření, plnění povinností vůči finančnímu úřadu, čerpání a kontroly nákladů na pracovní cesty, evidence PHM, kontroly evidence majetku, evidence objednávek a úhrady dodavatelských faktur); nebyl dodržen vnitřní předpis při poskytování daru jubilantovi, nebyla zajištěna kontrola plnění povinností ze strany nájemců nemovitostí, kontrola čerpání a převodu finančních prostředků ze sociálního fondu; výdaje na některé rozpočtové položky byly přečerpány; na některých účetních dokladech nebylo vyznačeno provedení řídicí kontroly; některé oblasti vnitřního kontrolního systému nebyly dostatečně zabezpečeny vnitřními předpisy (předpisy nebyly aktualizovány dle platné legislativy, některé oblasti úpravy nebyly do předpisů zahrnuty – např. formální přezkoumání správnosti účetních dokladů, způsob vedení pokladny, evidence a vymáhání pohledávek, vypořádání cestovních náhrad, evidence zásob); veřejnosprávní kontrola vykonávaná MČ u zřízených příspěvkových organizací nezjistila některé nedostatky (např. neoznačení majetku inventurními čísly, nedostatky ve zřizovacích listinách);

➤ u 8 MČ došlo k porušení **zákona o veřejných zakázkách** spočívající zejména v tom, že MČ při procesu zadávání veřejných zakázek nezveřejnily na profilu zadavatele nebo nezaslaly ke zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek některé skutečnosti ve lhůtách stanovených zákonem (např. písemnou zprávu o veřejné zakázce, celé znění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu, dodatek ke smlouvě na podlimitní veřejnou zakázku, výzvu k podání nabídek, dodatečné informace k zadávací dokumentaci, oznámení o výsledku zadávacího řízení, oznámení o zrušení zjednodušeného podlimitního řízení); v jednotlivých případech došlo k tomu, že MČ neposkytla dodavatelům dostatečnou lhůtu k prokázání kvalifikace; poskytnutí projektové dokumentace v tištěné podobě MČ nabízela za poplatek, ale v zadávacích podmínkách nedoložila výši nákladů souvisejících s jejím poskytnutím; nedodržela lhůtu pro uvolnění jistoty pro 2 uchazeče, jejichž nabídka nebyla vybrána jako nejvhodnější; u 2 podlimitních zakázek nedodržela zákonnou lhůtu pro otevírání obálek; zadavatel podlimitní veřejné zakázky neuvedl v písemné zprávě, jaká část veřejné zakázky má být plněna prostřednictvím subdodavatele; MČ nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, když v rámci řízení o podlimitní veřejné zakázce uzavřela ke smlouvě o dílo dodatek, jehož předmětem bylo provedení víceprací, které nebyly součástí dodávky dle výběrového řízení;

➤ v 8 MČ bylo zjištěno porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ nedoložila účel poskytnutí daru členovi rady MČ a nebylo tedy zřejmé, zda byly finanční prostředky vynaloženy účelně a hospodárně; MČ úplatně postoupila pohledávku v hodnotě vyšší než 100 000 Kč, poskytla účelovou dotaci a hospodařila s peněžním fondem bez toho, aby o tom rozhodlo zastupitelstvo MČ; v dokumentech vázících se ke svěřenému majetku se MČ označovaly za vlastníka majetku (např. v nájemních smlouvách, v provozním řádu tělocvičny), do počtu obyvatel, ze kterého se vychází při stanovení příplatku k odměnám členů zastupitelstva, nezahrnula MČ trvale hlášené cizince; v některých případech MČ trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plnili své závazky, nepředepsala a nevymáhala smluvní pokuty a úrok z prodlení, závěrečný účet neprojednala v zákonem stanoveném termínu, ale později; v několika případech MČ neopatřily dokumenty (darovací smlouvy, nájemní smlouvy) doložkou potvrzující splnění podmínek, kterými zákon podmiňuje platnost právního úkonu;

➤ v 11 MČ bylo zjištěno porušení **vyhlášky o rozpočtové skladbě** spočívající v tom, že některé výdaje nebyly zaříděny na správné položky (nedodržení druhového třídění) nebo správné paragrafy (nedodržení odvětvového třídění) rozpočtové skladby.

Přehled nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2014 v jednotlivých MČ:

Praha 2

➤ porušení zákona o veřejných zakázkách spočívající v tom, že MČ při zadávacím řízení o podlimitní zakázce požadovala od uchazečů splnění kvalifikace nesprávně do data pro podání nabídek, ačkoliv zákon připouští, že skutečnosti rozhodné pro splnění kvalifikace mohou nastat po lhůtě pro podání nabídek; písemnou zprávu zadavatele neuveřejnila na svém profilu v zákonné lhůtě, ale opožděně až 31. den po ukončení zadávacího řízení.

Praha 6

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neúčtovala o vyřazení a zařazení dlouhodobého majetku k okamžiku uskutečnění účetních případů, ale později; závazky z titulu darů fyzickým osobám nesprávně zaúčtovala jako dluh vůči dodavatelům, ačkoliv se nejednalo o dodavatelsko-odběratelský vztah;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že veřejnosprávní kontrola hospodaření v MČ zřízené příspěvkové organizaci nebyla dostatečně funkční, neboť nezjistila sníženou úroveň ochrany majetku před jeho zneužitím, ztrátou či odcizením z důvodu nedostatečného označení některých položek majetku (např. počítače, monitoru, videotelefonu, nábytku) inventurními čísly;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že jeden zaměstnanec byl od nástupu do zaměstnání nesprávně odměňován, neboť byl v rozporu s nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců“) a nařízením vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, zařazen do platového stupně, který neodpovídal průběhu předchozí praxe, po upozornění MČ se zaměstnancem uzavřela dohoda o narovnání a zjištěný rozdíl mu uhradila; MČ nedoložila u výdaje za lyžařské vybavení – daru pro člena Rady MČ – ve výši 5 tis. Kč účelné a hospodárné využití veřejných prostředků.

Praha 8

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetních případů při účtování výnosů z věcných břemen;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že 3 nájemní smlouvy nebyly opatřeny doložkou podle § 43 zákona podmiňující platnost právního úkonu MČ;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ v zadávací dokumentaci k podlimitní veřejné zakázce uvedla, že projektovou dokumentaci je možné vyzvednout za poplatek (nedoložila však výši nákladů souvisejících s jejím poskytnutím), v oznámení o zakázce neuvedla, že se dokumentace poskytuje za úplaty; uchazečům, jejichž nabídky nebyly vybrány jako nejvhodnější, vrátila jistotu opožděně; u 2 podlimitních veřejných zakázek nedošlo k otevírání obálek s nabídkami ihned po ukončení lhůty pro jejich podávání; MČ jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky neuvedla, jaká část veřejné zakázky má být plněna prostřednictvím subdodavatele; smlouva o postoupení pohledávek v hodnotě vyšší než 100 000 Kč nebyla schválena Zastupitelstvem MČ, ale pouze Radou MČ.

Praha 11

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala v rozporu s obsahovým vymezením položek výkazu zisku a ztráty některé náklady (např. revize požárních a plynových zařízení, hydrantů) na nesprávný nákladový účet; při účtování o hospodářských operacích souvisejících se zřízením věcných břemen nezaúčtovala výnosy k okamžiku uskutečnění účetních případů; v rozporu s obsahovým vymezením některých položek výkazu zisku a ztráty účtovala na nesprávné účty výnosů;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ v souvislosti se 4 smlouvami o věcném břemeni nepředložila návrh o povolení vkladu před jeho podáním na katastr nemovitostí příslušnému odboru MHMP k potvrzení správnosti předkládané žádosti.

Praha 16

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ neuzavřela projednávání závěrečného účtu za rok 2013 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením zákonem stanoveným výrokem „bez výhrad“ nebo „s výhradami“;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala některé účetní operace k okamžiku uskutečnění účetních případů (např. vyřazení prodaného majetku z účetní a majetkové evidence, majetek zatížený věcným břemenem); v mezitímních účetních

závěrkách zkreslila hodnotu majetku zatíženého věcnými břemeny, neboť na majetkovém účtu neúčtovala o pořizovací ceně pozemků, ale nesprávně o výši úplaty za zřízení věcných břemen; MČ nezajistila vazbu mezi hodnotou majetku svěřeného příspěvkovým organizacím uvedenou ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací a hodnotou zaúčtovanou v podrozvaze ve svém účetnictví;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, neboť nezaúčtovala předpis nájemného, nefakturovala příspěvkovým organizacím (školním zařízením) nájemné za pronájem nebytových prostor, nájemné nebylo ani hrazeno;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ jako zadavatel veřejné zakázky neuveřejnila na profilu zadavatele výzvu k podání nabídek po celou dobu trvání lhůty pro podávání nabídek; MČ na žádost jednoho dodavatele vyhotovila dodatečné informace k podlimitní veřejné zakázce, ale nedeslala je všem dodavatelům a nezveřejnila je na profilu zadavatele stejným způsobem jako textovou část zadávací dokumentace.

Praha 17

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, MČ nenaplnovala požadavky na průkaznost účetního záznamu (např. fyzickou kontrolou skladových zásob – zaměřenou na způsob vedení skladové evidence – bylo zjištěno, že zjištěný fyzický stav v některých případech nesouhlasil se stavem uvedeným v evidenci).

Praha 20

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ po svěření majetku od HMP nevyhotovila bez zbytečného odkladu účetní doklady pro jeho zaevidování do majetku MČ;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně zabezpečen systém vedení evidence smluv (zavedení do evidence nebylo automatické); převod finančních prostředků z bankovního účtu pro sociální fond na běžný účet (čerpání fondu) byl proveden v květnu a červnu 2014 v nesprávné výši, náprava byla provedena v říjnu 2014; MČ neměla funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti evidence majetku, neboť uzavřela smlouvu o směně pozemku, který neměla zaveden v účetní evidenci (inventarizaci pozemků prováděla pouze formálně).

Praha 21

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela v některých případech obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, neboť peněžní dary fyzickým osobám a nákup dálničních známek zaúčtovala na nesprávné nákladové účty;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ poskytla 2 neziskovým subjektům účelové dotace bez předchozího rozhodnutí Zastupitelstva MČ;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ dostatečně nezajistila předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku při pořízení kontejneru v pořizovací ceně 47 279 Kč, v oblasti kapitálových výdajů neměla dostatečné finanční krytí na jeho nákup, neprovedla včas změnu závazného ukazatele schváleného rozpočtu;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ při využití dotace ze státního rozpočtu (na výdaje za občerstvení pro členy volební komise při příležitosti konání voleb do Evropského parlamentu) nepostupovala podle směrnice Ministerstva financí č.j. MF-62970/2013/12-1204 ze dne 19.12.2013 o postupu obcí a krajů při financování voleb, nedoložila odůvodněnost čerpání dotace žádnou dokumentací, neboť přítomnost členů komise během konání voleb neprokázala a uhradila náklady na jednotlivý oběd ve výši, která přesáhla limit stanovený zákoníkem práce; v rozporu s ustanovením zákona o daních z příjmů byl ve zdaňované činnosti uplatněn mzdový náklad na správce sportoviště, který nebyl nákladem na dosažení, zajištění a udržení zdaňovaných příjmů, neboť hřiště nebylo předmětem pronájmu; v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách neuveřejnila na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě na podlimitní veřejnou zakázku v zákonné lhůtě (tj. do 15 dnů od uzavření dodatku), ale až 287. den od jeho uzavření; některé výdaje (např. stavebně technický průzkum kanalizace, stavebně technické posouzení konstrukcí, projekt pro stavební připravenost pavilónu, účast klientů na semináři) byly zaříděny na nesprávnou položku rozpočtové skladby, tím nebylo dodrženo správné druhové členění; MČ nedodržela v několika případech odpovědné třídění výdajů, protože je zařídila na nesprávný rozpočtový paragraf.

Praha – Benice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neúčtovala na účtu 263 – Ceniny o nákupu a výdeji stravenek; v průběhu roku neúčtovala na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci (např. z titulu vyúčtování stravenek); nedodržela obsahové vymezení některých položek rozvahy (krátkodobé závazky); evidenci některých dlužníků nečlenila analyticky podle jednotlivých subjektů; podhodnotila stav pohledávek v hlavní činnosti z titulu nezaúčtování všech zaplacených záloh na elektrickou energii, podhodnotila stav pohledávek i v podnikatelské činnosti, protože bez toho, aby měla vyúčtování energie, odúčtovala ze záloh částku 39 030 Kč; majetek zatížený věcným břemenem nesledovala na samostatném analytickém účtu; v podrozvaze účtovala nesprávně ještě v roce 2014 o vypůjčené výpočetní technice, kterou vrátila již v roce 2011; neměla ve vnitřním předpisu upravený postup pro evidenci drobného dlouhodobého majetku v ocenění pod stanovenou hranicí; MČ významným způsobem nadhodnotila stav pohledávek a závazků, neboť nesprávně účtovala o prodeji pozemku, jehož cena bude hrazena postupně formou splátek, a návrh na převod vlastnického práva bude na katastr nemovitostí podán až po úplném splacení kupní ceny; předpis pohledávky z titulu prodeje pozemku nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu; některé druhy materiálu účtovala přímo do spotřeby, ačkoliv měla vnitřní předpis k evidenci zásob, kde však možnost účtování některých druhů materiálu přímo do spotřeby zakotvena nebyla; podmíněnou pohledávku nevedla v podrozvaze; způsob vedení pokladny nebyl upraven vnitřním předpisem, většina účetních případů procházejících pokladnou nebyla odsouhlasena příkazcem operace, na některých výdajových pokladních dokladech nebyl vyznačen podpis oprávněného příjemce hotovosti, tím vzniklo riziko možného schodku peněžních prostředků v pokladně;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ hospodařila s peněžním fondem, ale v rozporu se zákonem nedoložila jeho statut a ani jeho schválení Zastupitelstvem MČ; některé nájemní smlouvy nebyly opatřeny doložkou podle § 43 zákona (stvrzující splnění podmínek platnosti uzavřených smluv);
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že v rozporu s vnitřní směrnici byl jubilentovi zakoupen dárkový koš v nesprávně vyšší výši; finanční kontrola v oblasti vyplácení cestovních náhrad byla prováděna pouze formálně, neboť byla vyplacena částka v nesprávné výši; termín pro předkládání dokladů k vyúčtování pracovních cest a termín výplaty náhrad za použití motorového vozidla nebyl stanoven vnitřním předpisem; formou vnitřních předpisů nebyl dostatečně zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém, neboť vnitřní předpisy byly zastaralé (odkazovaly na neplatné nebo nepřislušné právní normy), nedostatečně stanovily povinnosti jednotlivých zaměstnanců (nebyla stanovena odpovědnost za formální přezkoumání správnosti účetních dokladů, některé odpovědnosti byly delegovány na nepřislušné osoby), některé povinnosti nebyly upraveny vůbec (vymáhání pohledávek, vypořádání cestovních náhrad); vnitřní kontrolní systém byl nefunkční – většina dokladů nebyla odsouhlasována příkazcem operace, nebyly doloženy všechny objednávky; byl nedostatečně nastaven vnitřní kontrolní systém, zejména výkon předběžné kontroly, neboť byly hrazeny náklady i v případech, kdy fakturovaná částka nebyla doložena rozpisem (např. u fakturace právních služeb nebyla uvedena věc, ke které se náklady vztahovaly), na dokladech nebylo vyznačeno datum a podpis příkazce operace;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zařídila výdaj na pohoštění hasičů na nesprávný paragraf rozpočtové sklady, čímž nedodržela odvětvové třídění výdajů; některé výdajové položky zařídila na nesprávné položky rozpočtové skladby (např. opravu traktoru, opravu sloupku na pomníku, nákup parkovací karty, měřiče tepla); platový výměr jednoho zaměstnance neobsahoval v rozporu se zákoníkem práce některé náležitosti (např. údaje o platové třídě a platovém stupni); při uzavření dohody o odpovědnosti k ochraně svěřených hodnot nebyla provedena inventarizace pokladní hotovosti; MČ nepostupovala při proplácení nákladů vzniklých v souvislosti s financováním voleb do Evropského parlamentu podle předepsaných postupů (vynakládala nepřiměřené náklady na nákup kancelářských potřeb, proplácela i účetní doklady, které nebyly potvrzeny příkazcem operace).

Praha – Běchovice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nevyhotovovala některé opravné účetní doklady v souladu se zákonem (nevyznačila např. osobu, která opravu provedla, okamžik provedení opravy); metodicky nesprávně účtovala na účtu 321 - Dodavatelé o vyúčtování spotřebované elektrické energie; dodavatelská faktura na vyúčtování spotřeby plynu v kavárně nebyla zaúčtována do nákladů; při vyvedení 5 pozemků z majetku MČ nebylo při vyhotovování účetních dokladů postupováno bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují; MČ podhodnotila náklady roku 2013 a nadhodnotila náklady roku 2014 na vodné

a stočné, neboť náklady roku 2013 zaúčtovala do nákladů roku 2014, v roce 2013 nevytvořila na tento náklad dohadnou položku;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nezavedla a neudržovala vnitřní kontrolní systém tak, aby zcela zamezila ekonomicky nevýhodným podmínkám při uzavírání nájemních smluv (nájemce nehradil nájemné a kauci) a případům prodlení MČ s plněním svých povinností vůči finančnímu úřadu (bylo vyměřeno penále), bylo doporučeno věnovat v rámci vnitřního kontrolního systému zvýšenou pozornost řídicí kontrole při uzavírání nájemních smluv;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ u nákladů, zaúčtovaných v podnikatelské činnosti na opravy areálu Stará pošta, neprokázala, že se jednalo v souladu se zákonem o daních z příjmů o náklady nutné na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Praha – Březiněves

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ aplikovala při výpočtu odměn jednoho uvolněného člena a osmi neuvolněných členů Zastupitelstva MČ nesprávný právní předpis (uplatnila nařízení vlády č. 375/2010 Sb. kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, namísto nařízení vlády č. 459/2013 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů), čímž došlo ke vzniku nedoplatků na odměnách.

Praha – Čakovice

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala přecenění reálnou hodnotou u pozemků určených k prodeji k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale o 23 dnů později;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ byla jako dlužník v prodlení s úhradou několika dodavatelských faktur, čímž se vystavila riziku povinnosti hradit poplatky z prodlení.

Praha – Ďáblice

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ zřízená příspěvková organizace nabyla darem majetek (100 000 Kč) bez toho, aby doložila předchozí souhlas zřizovatele s přijetím tohoto daru;

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala vyřazení pozemků v důsledku prodeje k okamžiku uskutečnění účetního případu; MČ zřízená příspěvková organizace neúčtovala o převodech peněžních prostředků FKSP na běžný účet FKSP;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ při výpočtu odměny uvolněnému starostovi a zástupci starosty nepostupovala při jejím zaokrouhlování (rozdíly ve výši 7 a 8 Kč měsíčně) přesně podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů; některé výdaje (např. na Ďáblický zpravodaj, právní služby, peněžní dary obyvatelstvu) zatřídila na nesprávný paragraf rozpočtové skladby; některé výdaje (např. za digitální certifikáty, tablet, hudební produkci na plese, představení loutkového divadla, poskytnutí peněžního daru) zatřídila na nesprávné položky rozpočtové skladby; MČ jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky nedodržela lhůtu (podle zákona o veřejných zakázkách) pro zveřejnění oznámení o výsledku zadávacího řízení a o zrušení zjednodušeného podlimitního řízení; v písemné zprávě zadavatele neuvedla, jaká část veřejné zakázky má být plněna prostřednictvím subdodavatele; písemnou zprávu zadavatele neuveřejnila v zákonné lhůtě; před podáním návrhů o povolení vkladu do katastru nemovitostí (zřízení věcných břemen) nepředložila tyto návrhy spolu s příslušnými doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti; při nákupu motorového vozidla v ceně 159 900 Kč MČ čerpala chybně finanční prostředky z běžných výdajů, ačkoliv se svou podstatou jednalo o kapitálové výdaje, zařazení do majetku bylo provedeno nesprávně jako bezúplatný převod.

Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že u MČ nebyly od 1.7.2014 vykonávány servisní zásahy a správa počítačové sítě na základě smluvního vztahu (smlouva byla uzavřena na dobu do 30.6.2014, prodloužena nebyla).

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení části přílohy účetní závěrky, neboť drobný majetek, který nesplňuje podmínku dolní hranice pro vykazování na majetkovém účtu, nezaúčtovala do podrozvahy, ale nesprávně na majetkový účet, po upozornění došlo k přeúčtování;

- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nedodržela druhové třídění výdajů, když zařadila výdaj na hudební vystoupení na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Praha – Dolní Počernice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala výnosy z věcných břemen k okamžiku uskutečnění účetních případů, neboť výnosy roku 2013 zaúčtovala nesprávně až v roce 2014; některý drobný majetek (koše, směrové tabule, telefonní aparát) nezaúčtovala do podrozvahy; nesprávně účtovala o zásobách, a to když pořízení zboží, převzetí zboží na sklad a úbytek zboží účtovala na nesprávné účty, nepředložila skladové karty k prokázání ocenění pořízeného zboží; nevyrovnávala po každé transakci účet 395 – Vnitřní zúčtování, čímž vznikla nerovnováha mezi aktivy a pasivy v rozvahách hlavní i podnikatelské činnosti.

Praha – Dubeč

- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ neměla plně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů, neboť schválila a uhradila fakturu v neodůvodněné výši;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nedodržela druhové členění výdajů, neboť poskytnuté věcné dary a Ověřovací studii proveditelnosti tří variant řešení akce „Rozšíření ZŠ Dubeč – nový pavilon“ zařadila na nesprávné položky rozpočtové skladby, zároveň nedodržela obsahové vymezení účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, protože náklady na studii zaúčtovala nesprávně jako náklady na služby.

Praha – Klánovice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala náklady na spotřebu elektrické energie pro bankomat nesprávně do podnikatelské činnosti; v roce 2013 nevytvořila dohadné položky pasivní na nevyfakturované náklady za pohonné hmoty a telefon, tyto náklady zaúčtovala nesprávně do nákladů roku 2014;
- porušení **zákona o HMP** tím, že se MČ nesprávně označila v jedné nájemní smlouvě a v provozním řádu tělocvičny za vlastníka nemovitého majetku, který jí byl pouze svěřen do správy;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ v rozporu s vyhláškou o inventarizaci nestanovila ve vnitřních předpisech výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků; MČ ještě v roce 2014 účtovala o výnosech z nájemní smlouvy, která byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2012 a nebyla prodloužena.

Praha – Koloděje

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť nevyhotovila bezodkladně účetní doklady pro zařazení majetku (v souvislosti s akcí „Stavba mateřské školy“) na příslušné majetkové účty; v jednom případě nedodržela druhové třídění výdajů, neboť nesprávně pořídila jeden dlouhodobý majetek z běžných výdajů a zařadila jej na nesprávnou položku rozpočtové skladby, a to jako drobný majetek; k okamžiku uskutečnění účetního případu neúčtovala MČ o vzniku závazku z titulu odvodu místního poplatku ze psů do rozpočtu HMP, účtovala pouze o úhradě; přijatý peněžní dar (MČ zřízenou příspěvkovou organizací) nebyl zaúčtován v rezervním fondu; provozní příspěvek poskytnutý zřízené příspěvkové organizaci MČ zaúčtovala na nesprávný účet závazků; některé výnosy (např. přijatý finanční dar, poplatky za užívání veřejného prostranství, výnosy z místní lidové knihovny) zaúčtovala na nesprávné účty výnosů;
- porušení **zákona o HMP** tím, že při stanovení příplatku jako součásti odměny pro uvolněného starostu a neuvolněného zástupce starosty MČ nevycházela ze správně stanoveného počtu obyvatel (nezahrnula trvale hlášené cizince);
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně zajištěnu předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací zaměstnancem zodpovědným za nakládání s veřejnými prostředky a správou rozpočtu, neboť přečerpala finanční prostředky u některých rozpočtovaných položek (např. výdaje na péči o veřejnou zeleň, na požární ochranu, na předškolní zařízení); předběžná kontrola nebyla funkční v oblasti kontroly dodavatelských faktur, neboť MČ uhradila několik faktur bez toho, aby fakturované částky byly doloženy rozpisem prací a odkazem na smluvní ujednání;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že nebylo možné potvrdit oprávněnost čerpání dotace ze státního rozpočtu na občerstvení pro volební komise při příležitosti voleb do Evropského

parlamentu a do Senátu Parlamentu ČR (nebyla předložena dokumentace potvrzující přítomnost členů komise během konání voleb, dotace byla čerpána i po skončení voleb); některý dlouhodobý majetek MČ pořídila nesprávně z běžných výdajů, zařídila jej na nesprávnou položku rozpočtové skladby (např. myčku, kuchyňskou linku) a zaúčtovala na nesprávný majetkový účet; nákup některých předmětů (např. žakovské židle, stejnokroje a trička pro hasiče) a příjmy z místní lidové knihovny zařídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby; na profilu zadavatele nezveřejnila dodatek ke smlouvě na podlimitní veřejnou zakázku; při nákupu vnitřního zařízení mateřské školy (nábytek, elektronika, hračky) MČ nepostupovala v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, nedodržela zásadu transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, neboť na nákup tohoto zařízení nezadala samostatnou veřejnou zakázku malého rozsahu, ale pořízení sloučila nesprávně s veřejnou zakázkou na provedení stavby mateřské školy, a to formou dodatku ke smlouvě.

Praha – Kunratice

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala náklady na akci „Úprava přidružených pásů v ulici U Rakovky“ (oprava stávajícího stavu) nesprávně jako nedokončený majetek; některý drobný majetek byl účtován na nesprávném podrozvahovém účtu, vnitřní směrnice upravující evidenci majetku nestanovila, na kterých konkrétních podrozvahových účtech má být majetek evidován; v některých případech neúčtovala o přijetí či výplatě kauce na základě platných nájemních smluv;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že v MČ nebyl nastaven vnitřní kontrolní systém tak, aby byly vytvořeny podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, neboť některé vnitřní předpisy byly věcně zastaralé a odvolávaly se na neplatné právní normy (např. zákoník práce, občanský zákoník), nebyly upraveny některé zásady (např. klíčování nákladů mezi hlavní a podnikatelskou činnost, pro některé oblasti vnitřní předpisy nebyly předloženy (např. pro postup při vymáhání pohledávek, vypořádání cestovních náhrad, účtování zásob); příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly opatřeny podpisovým záznamem správce rozpočtu;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zařídila některé výdaje (na údržbu zeleně, parkovné) na nesprávné položky rozpočtové skladby.

Praha – Libuš

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že zveřejněný návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet neobsahovaly výsledek hospodaření podnikatelské činnosti za rok 2013, takže nebylo možné komplexně zhodnotit finanční hospodaření MČ;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty tím, že výnosy z některých pronájmů zaúčtovala na nesprávný účet výnosů, v jednom případě výnosy časově nerozlišila; opakovaně nesestavila odpisový plán pro odepisování majetku.

Praha – Lipence

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že zřizovací listina organizační složky (sboru dobrovolných hasičů) neobsahovala vymezení doby, na kterou je zřízena, a uvedené jméno osoby oprávněné za organizační složku jednat, nebylo aktuální;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neúčtovala na příslušném analytickém účtu o zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, účtovala o 10 měsíců později;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ stanovila v souvislosti s volbami do zastupitelstev některým uvolněným a neuvolněným zastupitelům nesprávně vyšší odměny, v prosinci 2014 byl nedostatek napraven (byly provedeny vratky přeplatků do pokladny nebo adekvátně sníženy odměny za listopad); MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti určení způsobu nakládání s nemovitým a movitým majetkem, který užívaly MČ zřízené příspěvkové organizace (nemovitý majetek byl ve zřizovací listině příspěvkové organizace označen jako svěřený majetek, ačkoliv byl užíván na základě smluv o vypořádku).

Praha – Lochkov

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ v souvislosti s prodejem pozemku provedla k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ o prodeji dlouhodobého majetku přecenění reálnou hodnotou, na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly však neúčtovala o rozdílu z přecenění, nýbrž ve výši reálné hodnoty;

- porušení **zákonu o finanční kontrole** tím, že neměla dostatečně funkční průběžnou a následnou kontrolu, protože jedné zaměstnankyni vyplácela osobní příplatek v nesprávně nižší výši;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nezveřejnila v zákonné lhůtě na profilu zadavatele celé znění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu.

Praha – Nebužice

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy, neboť dlouhodobou pohledávku z titulu splátky kupní ceny nemovitosti vedla v účetnictví jako krátkodobou pohledávku;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že daňově neuznatelné náklady (daň z převodu nemovitostí při směně pozemků zaplacenou za jiného poplatníka) nesprávně zaúčtovala jako daňově uznatelný náklad, po upozornění účetní zápis opravila; před podáním návrhu o povolení vkladu práva na katastr nemovitostí nepředložila tento návrh spolu s příslušnými doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti.

Praha – Nedvězí

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** tím, že MČ nezveřejnila na úřední desce závěrečný účet v zákonem požadovaném rozsahu;
- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu vyřazení pozemků MČ na základě kupní smlouvy; nevyhotovila bez odkladu účetní doklady o výnosech z pronájmu skladových prostor a o získaném technickém zhodnocení těchto prostor.

Praha – Přední Kopanina

- bylo zjištěno, že MČ neodvedla poměrnou část místních poplatků ze psů hl. m. Praze ve stanoveném termínu.

Praha – Satalice

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala prodej nemovitosti k okamžiku uskutečnění účetního případu; závazky vůči zřízeným příspěvkovým organizacím z titulu měsíčně poskytovaných příspěvků a nároky zaměstnanců na stravenky MČ účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ při financování voleb z dotace ze státního rozpočtu nepostupovala v souladu se směrnicí Ministerstva financí (MF-62 970/2013/12-1204 ze dne 19.12.2013), neboť přečerpala finanční prostředky na občerstvení členů volební komise u příležitosti voleb do Evropského parlamentu; výdaj na zpracování projektu na zateplení domu zařídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Praha – Slivenec

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala poskytnutí účelové dotace nesprávně do nákladů, ačkoli měla o poskytnutých prostředcích účtovat jako o zálohách; před vyřazením v důsledku prodeje byl pozemek zaúčtován na nesprávném majetkovém účtu; náklady na stavební dozor MČ nesprávně zaúčtovala jako nedokončený majetek do podnikatelské činnosti, ačkoliv se jednalo o náklad hlavní činnosti, úhrada byla nesprávně hrazena z účtu zdaňované činnosti; poskytnutí provozního příspěvku MČ zřízené příspěvkové organizaci zaúčtovala MČ nesprávně jako krátkodobý závazek, ačkoliv to byl závazek k vybraným místním vládním institucím; pořízení odpadkových košů zaúčtovala na nesprávný podrozvahový účet a nedodržela obsahové vymezení položky;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zařadila některé výdaje na nesprávné rozpočtové položky (např. nákup dálničních známek, vystoupení hudební kapely, povinné ručení vozidel).

Praha – Suchdol

- porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala drobný majetek (kartu pro telefonní ústřednu v hodnotě 10 084 Kč) nesprávně jako technické zhodnocení; nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy, protože závazky vůči rozpočtu HMP z titulu odvodů poměrné části místních poplatků ze psů a z lázeňského a rekreačního pobytu nesprávně zaúčtovala jako pohledávky; předpis nájemného patřící do podnikatelské činnosti nesprávně zaúčtovala do hlavní činnosti; MČ neúčtovala bez zbytečného odkladu o operacích (nájemném

a pachtu), jejichž úhradu vyřešila vzájemným zápočtem pohledávek; MČ po upozornění uvedené nedostatky napravila;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách MČ neuveřejnila na profilu zadavatele celé znění několika smluv na veřejné zakázky v zákonné lhůtě (15 dnů od uzavření), ale později (v době 142 – 230 dnů od uzavření smluv); výdaje za pronájem zatřídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby, po upozornění bylo zatřídění opraveno.

Praha – Šeberov

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ podhodnotila stav pohledávek z titulu nájemného, neboť v jejich výši nezohlednila valorizační doložku podle dodatku k nájemní smlouvě; o pohybu majetku v důsledku směny neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale později; navýšila majetek o provedení kanalizační přípojky, ale nedoložila oprávněnost tohoto navýšení (splnění např. technických funkcí nutných pro možnost zavedení do majetku);

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ se v několika nájemních smlouvách na pronájem svěřeného majetku nesprávně označila za vlastníka pronajímaných nemovitostí; některé nájemní smlouvy neopatřila doložkou potvrzující splnění podmínek stanovených zákonem pro platnost právního úkonu, u stejných smluv nedoložila záměry pronajmout příslušný majetek; MČ nesledovala trvale, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, neboť nepředepsala a nevymáhala při prodlení s platbou nájemného smluvní pokutu, event. smluvní úrok z prodlení;

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že nájemné za pronájem pozemku MČ předepisovala bez DPH, ačkoliv v nájemní smlouvě byla cena stanovena včetně DPH; v jednom případě při stanovení výše nájemného MČ použila valorizaci, ta však nebyla smluvně sjednána, MČ tím získala majetkový prospěch ve výši 765 Kč.

Praha – Štěrboholy

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti kontroly dodavatelských faktur (ve 2 případech nebyl u fakturace oprav doložen rozpis provedených prací a použitého materiálu).

Praha – Újezd

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ neprokázala zařazení některého pořízeného drobného majetku do evidence; některý drobný majetek zaúčtovala pouze do nákladů jako spotřebu, ale neprovedla zaúčtování do majetkové evidence v podrozvaze; o pohledávkách, závazcích a nákladech na zaměstnance v souvislosti s výpočtem platů bylo účtováno nesprávně až po jejich úhradách; MČ jako obdarovaný nezaúčtovala po podpisu darovacích smluv celkovou výši darů do podrozvahové evidence, ale nesprávně účtovala až v okamžiku přijetí platby, a to jen o dílčích splátkách darů, podhodnotila tím k 31.10.2014 aktiva a výnosy v celkové výši o 1,9 mil. Kč; na konci roku 2013 nevytvořila v účetnictví hlavní činnosti dohadnou položku na některé nevyúčtované náklady (např. elektrickou energii, úklid, telefonní poplatky), náklady na tyto služby za rok 2013 nesprávně zaúčtovala do roku 2014, čímž podhodnotila náklady roku 2013 a nadhodnotila náklady roku 2014;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že vnitřní kontrolní systém nebyl funkční v oblasti hospodaření s finanční hotovostí – MČ nevedla průkaznou evidenci o nákupu a spotřebě PHM (na paragonech o pořízení pohonných hmot, olejů, brzdové kapaliny a náhradních dílů nebylo vyznačeno, pro jaké vozidlo se nákup uskutečnil, nebyly rozepsané časy jízd během dne), dále byl zjištěn rozdíl mezi pokladní hotovostí a stavem vykázaným v pokladní knize (nezaznamenaná osobní půjčka, vyplacená záloha bez toho, aby byla zachycena v pokladní knize a v účetnictví);

➤ některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ v rozporu se zákoníkem práce nedoložila proškolení zaměstnanců v rámci bezpečnosti a ochrany zdraví při práci; písemně neoznámila zaměstnancům některé zákonem stanovené skutečnosti (výplatní termín nevedla v pracovní smlouvě, v platovém výměru ani ve vnitřním předpise); osobní spisy některých zaměstnanců neobsahovaly veškeré stanovené doklady (lékařské zprávy o vstupní lékařské prohlídce, doklady o nejvyšším dosaženém vzdělání, životopisy).

Praha – Velká Chuchle

➤ porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že se MČ na začátku rozpočtového roku (před schválením rozpočtu na rok 2014 ze dne 24.2.2014) neřídila pravidly rozpočtového provizoria, neboť je Zastupitelstvo MČ schválilo až 13.1.2014.

Praha – Zbraslav

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nenaplnila požadavek na průkaznost účetních záznamů tím, že nevedla skladovou evidenci turistických známek a turistických vizitek; zavedení hmotného majetku od HMP (získaného investiční výstavbou) do evidence bylo provedeno chybně, protože MČ v účetnictví u ceny majetku přehodila číslice, tím zkreslila pořizovací cenu; MČ nedodržela obsahové vymezení položek účetní závěrky, neboť náklady na pořízení zásob určených k prodeji (turistických vizitek a turistických známek) zaúčtovala na nesprávný nákladový účet, po upozornění účetnictví opravila;
- porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ neprojednala závěrečný účet v zákonném termínu, ale opožděně až 24.9.2014.

Praha – Zličín

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že zřizovací listina MČ zřízené příspěvkové organizace obsahovala nesprávná ustanovení o možnosti přijímat dary bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele a o možnosti přebírat ručitelské závazky;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty (u věcných darů pro dětský karneval a letní slavnosti) a nákupu a zhotovení vizitek, neboť při účtování použila nesprávné nákladové účty, a zároveň tyto výdaje zařadila na nesprávné položky rozpočtové skladby; MČ použila nesprávné účetní metodu odpisování majetku, neboť majetek nezaúčtovala k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání; některý majetek (investiční akce většího rozsahu) nepřeučtovala z účtu nedokončeného majetku na příslušnou položku dlouhodobého majetku k okamžiku uskutečnění účetních případů;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ vnitřní Směrnicí pro oběh účetních dokladů pověřila (v rozporu se zákonem) výkonem funkce příkazce operace i osoby, které nebyly vedoucími zaměstnanci;
- některé **další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nepřiznala dvěma zaměstnancům platový tarif ve vyšším platovém stupni, který jim náležel dle započitatelné praxe; MČ nedodržela druhové třídění výdajů u finančních darů a výdajů za pronájem, zařadila je na nesprávné položky rozpočtové skladby.

2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Praha – Křeslice	1	Praha 5
		2	Praha – Lysolaje

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, jedna kontrola byla provedena v 1. pololetí, zbývající 2 kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Nejčastěji byly při kontrolách ukončených ve 2. pololetí roku 2014 zjištěny tyto nedostatky:

- údaje ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací nepodávaly přesné informace o majetku,
 - v některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetních případů,
 - v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky,
 - některé položky majetku a závazků nebyly správně oceněny,
 - nebyl řádně zaúčtován vztah k rozpočtu HMP z titulu místních poplatků
 - v některých případech nebylo správně účtováno v oblasti pohledávek,
 - v některých případech nebylo správně účtováno v podrozvaze,
 - v některých případech nebylo správně účtováno v oblasti fondů,
 - nebyla plně zabezpečena funkčnost vnitřního kontrolního systému v oblasti vedení účetnictví.
- Z výčtu vyplývá, že většina zjištěných nedostatků spadá do oblasti účetnictví.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2014 v jednotlivých MČ:

➤ **Praha 5**

MČ porušila **zákon o rozpočtových pravidlech**, neboť u movitého majetku, který předala k hospodaření příspěvkovým organizacím, nezajistila vazbu na údaje ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací, zřizovací listiny neaktualizovala; zřídila 3 fondy bez toho, aby jejich vznik schválilo Zastupitelstvo MČ Praha 5, nedoložila ani žádná pravidla pro jejich tvorbu a čerpání.

Účetnictví MČ bylo vedeno v podstatných ohledech v souladu se **zákonem o účetnictví**. Zjištěno bylo, že MČ nesnížila výnosy a nezaúčtovala závazek vůči rozpočtu HMP z titulu místních poplatků; v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetních případů; nezaúčtovala pohledávku z titulu zřízení věcného břemene; některé dlouhodobé pohledávky zaúčtovala na nesprávné účty směrné účtové osnovy; při inventarizaci nezjistila v některých případech skutečný stav pohledávek; u majetku určeného k prodeji neprovedla přecenění reálnou hodnotou k okamžiku uskutečnění účetního případu; reálnou hodnotou přecenila i pozemek, o jehož prodeji Zastupitelstvo MČ Praha 5 nerozhodlo, došlo tak k významnému, ale chybnému navýšení aktiv a pasiv vykázaných v rozvaze; nezaúčtovala oprávký k datu převzetí majetku, a proto ocenila nesprávně svěřený objekt.

V rozporu se **zákonem o HMP** MČ nesprávně uvedla ve zřizovací listině sociálního fondu, že jej zřizuje na základě zákona o obcích.

V rozporu s **vyhláškou o rozpočtové skladbě** zatřídila výpočetní techniku pro příspěvkovou organizaci na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

K porušení **zákona o veřejných zakázkách** došlo tím, že MČ nedodržela princip transparentnosti, neboť k několika veřejným zakázkám schválila dodatky a navýšení cen, čímž překročila finanční limit pro zakázky malého rozsahu, neměla vytvořen vnitřní předpis pro stanovení postupu při zadávání veřejných zakázek; nedodržela zákonem dané termíny pro zveřejňování údajů o veřejných zakázkách.

Vnitřní směrnice z roku 2012 a 2013 o hospodaření s finančními prostředky porušila, když do podrozvahy nezaúčtovala odepsané pohledávky v ocenění vyšším než 1000 Kč.

Vnitřní kontrolní systém nelze vzhledem ke zjištěným chybám a nedostatkům hodnotit jako zcela funkční, a to zejména v oblasti majetku, který byl bez schválení orgánu MČ přeceněn na reálnou hodnotu, a tím byl významně nadhodnocen.

➤ **Praha – Lysolaje**

MČ porušila **zákon o rozpočtových pravidlech** tím, že ve zřizovací listině její příspěvkové organizace jednoznačně nestanovila, který majetek organizaci předala k hospodaření a který organizace nabyla do svého vlastnictví.

Zjištěné chyby a nedostatky při porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů významným způsobem nezkreslily údaje v účetních závěrkách. Neinvestiční příspěvky poskytnuté příspěvkové organizaci byly v průběhu roku sledovány na nesprávném závazkovém účtu a majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření, nebyl veden na podrozvahovém účtu, čímž nebylo dodrženo obsahové vymezení příslušných položek závazků a podrozvahových účtů. V závěru roku nesprávně účtovala pořízení i spotřebu zásob; při tvorbě sociálního fondu došlo k nesprávnému převodu finančních prostředků rozpočtovaných příjmů ze základního běžného účtu na účet fondu, a v případě čerpání sociálního fondu k nesprávnému převodu z účtu fondu na základní běžný účet, proto nebyly stavy některých účtů v mezitímní účetní závěrce k 31.3.2014 správné. V rozporu s **vyhláškou o inventarizaci** MČ nedoložila vedení „seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů“.

K porušení **zákona o HMP** došlo u smluv o nájmu nemovitostí, protože nebyly opatřeny doložkou, v níž by bylo potvrzeno splnění podmínek, kterými zákon podmiňuje platnost právního jednání MČ; v některých smlouvách o nájmu pozemků se MČ označovala za vlastníka majetku, ačkoliv se jednalo o majetek HMP, který byl MČ svěřen do správy.

K porušení **zákona o DPH** došlo v případech krátkodobých pronájmů, když MČ nepřiznala daň na výstupu.

U nákupu vitamínových prostředků MČ nedodržela druhové třídění výdajů podle **vyhlášky o rozpočtové skladbě**.

Došlo i k porušení **vyhlášky hl. m. Prahy č. 23/2003 Sb. HMP, o místním poplatku ze psů**, ve znění pozdějších předpisů, a **vyhlášky hl. m. Prahy č. 27/2003 Sb., o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt**, ve znění pozdějších předpisů, tím, že poměrné části odvodů

z poplatků do rozpočtu hl. m. Prahy neodpovídaly přijatým místním poplatkům vykazaným na rozpočtových položkách.

Vnitřní kontrolní systém byl – až na nedostatek v oblasti odvodů poměrné části místních poplatků do rozpočtu HMP – zabezpečen vnitřními předpisy a byl hodnocen jako funkční.

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

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5, 156 00	1	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00
		2	Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03
		3	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 110 00
		4	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00
		5	Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6,7/57, Praha 5, 150 43

Pro rok 2014 bylo naplánováno 6 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměrňovány odborem rozvoje a financování dopravy, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byla ukončena jedna kontrola, zbývající plánované kontrolní akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2014.

Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 2. pololetí roku 2014 v příspěvkových organizacích:

➤ **Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**, avšak byly zjištěny nedostatky, v důsledku kterých nelze kontrolní systém hodnotit jako zcela funkční. Bylo zjištěno, že organizace nesprávně účtovala o zálohách před jejich poskytnutím, a v důsledku toho došlo k 31.12.2013 k nadhodnocení celkové výše krátkodobých závazků i pohledávek o 15 000 Kč; organizace nesprávně účtovala o 1085 ks stravenek v nominální hodnotě 50 Kč za jednu stravenku, které nebyly vydány zaměstnancům, v důsledku toho došlo k 31.12.2013 k podhodnocení zůstatku účtu cenin o 54 000 Kč, k nadhodnocení krátkodobých pohledávek o 22 000 Kč a nákladů hlavní činnosti o 27 000 Kč; v průběhu roku 2013 byly stravenky nesprávně evidovány na účtu 263 – Ceniny včetně dopravného a balného; inventurní soupisy některých krátkodobých závazků a pohledávek neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možno majetek a závazky jednoznačně určit, organizace tak neprokázala, že zjistila skutečný stav závazků a pohledávek a že ověřila, zda odpovídá stavu vykazanému v účetnictví; do mzdových nákladů byly nesprávně zahrnuty i náklady vyplývající z uměleckých smluv, které nejsou náklady ze závislé činnosti.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP** tím, že organizace nepřeváděla finanční prostředky na základní příděl do fondu na běžný účet fondu nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

Organizace v některých případech nepostupovala v souladu se **zákonem o finanční kontrole**, neboť bylo zjištěno, že ve čtyřech případech nájemních smluv uzavřených na pronájem bytových prostor na dobu určitou do 31.12.2012 nebyly k těmto smlouvám uzavřeny dodatky, které by prodloužily dobu nájmu na rok 2013, a bytové prostory byly nájemci užívány v měsících leden až květen 2013 bez smluvního důvodu; dne 18.1.2013 byla organizací uhrazena záloha na teplo ve výši 45 000 Kč, která měla být vyúčtována v prosinci 2013, bylo zjištěno, že k 31.8.2014 vyúčtována nebyla a na základě upozornění byla záloha dodavatelem vrácena.

➤ **Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo nám. 37, Heřmanův Městec, 538 03**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**. Bylo zjištěno, že organizace neúčtovala podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, tím, že do účetní evidence

nebyly zavedeny pohledávky za rok 2013 ve výši 1 087 490 Kč, čímž došlo ke zkreslení výnosů; fakturované částky nebyly v některých případech doloženy průkaznou podkladovou dokumentací, a v důsledku toho nemohla být ověřena správnost výše fakturovaných částek; v některých případech cestovních příkazů a prvotních dokladů za období leden až prosinec 2013 nebyly pořizovány kopie k dokladům vytištěným na termopapíru, a nebyla tak splněna povinnost zajištění ochrany účetních záznamů a jejich obsahu; organizací byly vyhotoveny hromadné inventurní soupisy majetku rozdělené podle syntetických a analytických účtů, které neobsahovaly stanovené náležitosti; nebyla doložena dokladová inventura; nebylo provedeno porovnání zjištěných stavů se stavem účetním; k inventurním soupisům nebyly přiloženy přílohy, čímž nebylo možno porovnat stavy zaznamenané v účetnictví s fyzickým stavem a evidencí; organizace při účtování a zařazení PC serveru v pořizovací ceně 178 497 Kč (k 31.12.2011) nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy a pořízený hmotný majetek byl chybně zaúčtován na nesprávný účet.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace rozdíl ve výši 3 935,74 Kč, zjištěný porovnáním zůstatků účtů 243 – Běžný účet FKSP a účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb k datu 31.12.2013, převedla na účet FKSP až dne 23.3.2014.

Organizace v některých případech nepostupovala v souladu se **zákonem o finanční kontrole**, neboť neměla v rámci vnitřního kontrolního systému vytvořen předpis, ve kterém by byl prokazatelným způsobem stanoven postup pro výpočet podílu nákladů, které souvisí s hlavní i doplňkovou činností organizace a jejich účtování do okruhu hlavní a doplňkové činnosti. Nebylo tak možno potvrdit, že náklady související s výnosy z doplňkové činnosti, byly do doplňkové činnosti zaúčtovány ve správné výši. V několika případech nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola a nájemní smlouvy byly v rámci doplňkové činnosti organizace uzavřeny na dobu neurčitou v rozporu se zřizovací listinou organizace, ve které je uvedeno, že nájemní smlouvy lze uzavřít na dobu určitou jednoho roku.

➤ **Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 110 00**

Kontrolou jednotlivých oblastí hospodaření bylo zjištěno, že účetnictví organizace nebylo vždy vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví. Bylo zjištěno, že o pořízení a výdeji stravenek nebylo v průběhu roku účtováno prostřednictvím účtu 263 – Ceniny; při zaúčtování výnosů z reklamy byl v roce 2013 používán nesprávný účet 603 – Výnosy z pronájmu; prostřednictvím účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci byly nesprávně účtovány zálohy vyplacené dodavatelům, se kterým měla organizace uzavřenou smlouvu o vzájemné spolupráci a smlouvu mandátní; na vrub účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci byla nesprávně zaúčtována pohledávka z titulu neodevzdaných tržeb v obchodu organizace za prosinec 2013 v celkové výši 52 tis. Kč, neboť provoz obchodu byl zajišťován externím dodavatelem na základě mandátní smlouvy; závazky vůči zaměstnancům z titulu nevydaných stravenek byly nesprávně zaúčtovány ve prospěch účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, namísto účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům; v oblasti účtování provozních záloh nebyly k přiloženým prvotním dokladům vystaveným na termopapíru vytvořeny jejich kopie zaručující trvalost údajů; vydaná faktura za pronájem, elektrickou energii a úklid v prostorách baru Loutka za rok 2013 na částku ve výši 4 800 Kč neobsahovala rozpis fakturované částky; smlouva týkající se pronájmu baru ani fakturace nebyla doložena; v některých případech organizace nesprávným účtováním nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu; organizace nevystavila v pořizovací ceně dle dodavatelské faktury příjmemku zboží na sklad (Perníkový program Minor) -; organizace interním předpisem upravujícím oblast zásob nestanovila postup aktivace dlouhodobého majetku způsobem vyčíslení nepřímých nákladů.

Byla porušena **vyhláška o inventarizaci majetku a závazků** tím, že k inventarizaci majetku byly předloženy inventurní soupisy jednotlivých majetkových účtů, které obsahově splňovaly náležitosti inventurního soupisu, ale byly chybně označeny; inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2013 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť místo inventurních soupisů byl předložen dokument označený „Dokladová inventura pohledávek a závazků divadla Minor k 31.12.2013“, který obsahoval pouze zůstatky jednotlivých analytických účtů pohledávek a závazků spolu s rozpisem jednotlivých analytických účtů (číslo účetního dokladu, peněžní částka a popis). Inventurní soupisy účtů 112 – Materiál na skladě a 132 – Zboží na skladě neobsahovaly náležitosti podle § 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků, inventurní soupis účtu 138 – Zboží na cestě neobsahoval okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace nepřeváděla finanční prostředky za měsíce 04 – 07/2013 na účet fondu nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

Vnitřní kontrolní systém organizace nebyl hodnocen jako zcela funkční. Organizace v některých případech nepostupovala v souladu se **zákonem o finanční kontrole**, neboť dodavatelská faktura na doplatek za výměnu klimatizace ve výši 11 000 Kč nesprávně obsahovala text „Daň odvede zákazník.“ - divadlo nebylo plátcem DPH, nemohla být uplatněna přenesená daňová povinnost a faktura měla být vrácena dodavateli. Faktura nebyla opatřena podpisovým záznamem příkazce operace, přesto byla proplacena; celková cena poskytnutého plnění smlouvy o barterové spolupráci byla stanovena dohodou smluvních stran pro jednu smluvní stranu (Český rozhlas) na částku 220 000 Kč bez DPH a pro organizaci na částku 220 000 Kč. Vzhledem k tomu, že organizace nebyla plátcem DPH a smlouvou bylo řešeno vzájemné protiplnění, měla být cena plnění pro organizaci, dohodnutá ve smlouvě, navýšena o příslušnou sazbu DPH. Bylo ověřeno, že celková hodnota vzájemného protiplnění byla v roce 2013 v celkové výši 266 000 Kč. Faktury vystavené organizací za umožnění realizace představení Českého rozhlasu však nebyly na částku stanovenou ve smlouvě, tj. 21 000 Kč za jedno představení, ale na částku ve výši 20 000 Kč za jedno představení. Současně byla fakturována částka za uvedení loga Českého rozhlasu na propagačních materiálech organizace, jejíž výše nebyla smluvně dohodnuta. Počet předmětů vykázaných v evidenci zásob v programu „Colosseum“ nesouhlasil s jejich fyzickým stavem v obchodě; přijaté faktury některých dodavatelů, kteří fakturovali na základě ústní objednávky, obsahovaly pouze celkovou částku bez uvedení rozpisu. Kontrolní zjištění nasvědčují tomu, že nebyla zajištěna průběžná a následná řídicí kontrola.

V jednom případě zadání veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno nedodržení usnesení RHMP č. 1389 ze dne 11.9.2007 „**Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou v působnosti člena RHMP pro oblast kultury, památkové péče a volného času**“ (dále jen „Pravidla“) a bylo konstatováno, že systém nakládání s veřejnými finančními prostředky v organizaci nelze hodnotit jako zcela hospodárný a efektivní. Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť organizace neprovedla výběrové řízení u několika dodavatelů (11) poskytujících služby v delším časovém horizontu než 48 měsíců.

➤ **Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 406/10, Praha 1 - Staré Město, 110 00**

Účetnictví organizace bylo vedeno v zásadě v souladu se **zákonem o účetnictví**, s výjimkou dodržování zásad časového rozlišení. V některých případech bylo zjištěno nedodržení zákona o veřejných zakázkách, kontrolní zjištění nasvědčují, že s veřejnými prostředky nebylo v některých případech nakládáno hospodárně a efektivně, vnitřní kontrolní systém proto nebyl hodnocen jako zcela funkční.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví**, neboť organizace nesprávně zaúčtovala do nákladů roku 2013 náklady za vícepráce spojené s „Analýzou stávajícího stavu správy informací v oblasti provozních dat“ ve výši 387 200 Kč, přestože byly organizaci předány dne 19.12.2012, čímž došlo ke snížení nákladů roku 2012 a navýšení nákladů roku 2013 o tuto částku; nesprávně zaúčtovala do nákladů roku 2013 náklad za studii „Návrh řešení mobilní aplikace pro uživatele MHD – vypracování studie vč. studie proveditelnosti“ ve výši 1 131 350 Kč, přestože studie byla organizaci předána dne 18.12.2012, tím došlo ke snížení nákladů roku 2012 a navýšení nákladů roku 2013 o uvedenou částku. Dále nebyly dodrženy podmínky průkaznosti účetního dokladu, neboť v příloze č. 1 k vnitřní směrnici č. 1/2013 „Oběh účetních dokladů – podpisové vzory platné od 1.1.2013“ nebyl uveden podpisový záznam zaměstnance pověřeného vedením pokladny; k pohledávkám po splatnosti z roku 2011 a 2012 v celkové výši 114 000 Kč nebyly vytvořeny opravné položky.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP** tím, že organizace nepřeváděla finanční prostředky na účet fondu nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo (peněžní prostředky byly převáděny zálohově čtvrtletně).

Bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**, neboť ve vnitřní směrnici č. 6/2013 v čl. II.3. Archivace bylo chybně uvedeno, že veškerou dokumentaci je zadavatel povinen uchovávat po dobu 2 let; v několika případech uzavřených smluv nebyla realizována výběrová řízení na veřejnou zakázku, případně nebyla doložena dokumentace k zadávacímu řízení a nebylo možné ověřit, zda smlouva byla uzavřena na základě výsledků výběrového řízení a v souladu se zákonem; v případě Smlouvy o dílo „Provedení přepravního průzkumu studenty Fakulty dopravní ČVUT ve dnech 7. – 10.10.2013“ ze dne 2.9.2013 byla zhotovitelem vystavena faktura před termínem převzetím díla, tj. v rozporu se zněním čl. V. smlouvy; v případě 2 smluv (Smlouvy o vedení účetnictví ze dne 25.11.2009 s TS Consult, spol. s r.o., a Smlouvy o zpracování mzdové agendy ze dne 20.3.2012 s daňovým poradcem) byly přílohou ceníky, ve kterých bylo uvedeno, že veškeré ceny jsou stanoveny včetně daně z přidané hodnoty, ačkoli smluvní partneři organizace nebyli plátcem DPH, částky uvedené

na fakturách k úhradě lze proto pokládat za neoprávněně navýšené o 21% DPH, neboť ve smlouvách jsou tyto částky včetně DPH. Vyplacení finančních prostředků lze pokládat za nehospodárné nakládání s veřejnými finančními prostředky; v případě 3 veřejných zakázek v jednacím řízení bez uveřejnění podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona o veřejných zakázkách (zadavatel může zadat veřejnou zakázku v jednacím řízení bez uveřejnění rovněž tehdy, jestliže veřejná zakázka může být splněna z technických či uměleckých důvodů, z důvodu ochrany výhradních práv nebo z důvodů vyplývajících ze zvláštního právního předpisu pouze určitým dodavatelem) bylo zjištěno porušení **zákona o veřejných zakázkách**:

a) Výběrové řízení č. 04/2013 „Servisní podpora programového vybavení Jízdní řády – dodatečné práce“ na částku 900 Kč/hod. bez DPH na 1 000 hodin, tj. celkem 900 000 Kč bez DPH za období březen 2013 až prosinec 2014:

- k posouzení zákonnosti postupu při uzavírání dodatku č. 1 ze dne 28.2.2013 k výše uvedené veřejné zakázce, která bezprostředně navazovala na původní veřejnou zakázku z roku 2002, organizace nepředložila zadávací dokumentaci k původní (hlavní) veřejné zakázce, proto nebylo možné ověřit splnění podmínek podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona o veřejných zakázkách (podmínky použití jednacím řízení bez uveřejnění),

- organizace nepředložila výpočet předpokládané hodnoty k výše uvedené veřejné zakázce, zadavatel pouze akceptoval cenu nabídnutou uchazečem (zájemcem), aniž by se pokusil její výši účinně ovlivnit,
- organizace k prokázání splnění stanovených podmínek předložila pouze znalecký posudek č. 18/11 ze dne 8.7.2011, zpracovaný pro Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciovou společnost, na podmínky jiného zadavatele, jinou veřejnou zakázku a smlouvu s jiným obsahem (organizace jako zadavatel měla zpracovat vlastní posouzení splnění podmínek stanovených v § 23 odst. 4 písm. a) zákona), případně s využitím závěrů znaleckého posudku).

b) Výběrové řízení č. 5/2013 „Vytvoření SW pro sledování pohybu vozidel – dodatečné práce“ na veřejnou zakázku bez uveřejnění podle § 23 odstavec 4 písmeno a) zákona o veřejných zakázkách, na částku 892 000 Kč bez DPH za období březen 2013 až prosinec 2014:

- organizace nepředložila výpočet předpokládané hodnoty veřejné zakázce, zadavatel pouze akceptoval cenu nabídnutou uchazečem (zájemcem), aniž by se pokusil její výši účinně ovlivnit,
- organizace nedoložila splnění konkrétních podmínek použití jednacím řízení bez uveřejnění,
- organizace nedodržela § 23 odst. 7 písm. a) zákona o veřejných zakázkách, že celkový rozsah dodatečných služeb nepřekročí 20 % ceny původní zakázky, neboť nabídková cena dodatečných prací činila 892 tis. Kč, tj. překročení ceny původní veřejné zakázky o 42,95 %.

c) Výběrové řízení č. 6/2013 „Sledování přívozů“ na částku 147 000 Kč bez DPH:

- organizace nedoložila dokumentaci k výběrovému řízení, tj. písemnou výzvu včetně zadávací dokumentace, nabídku zájemce, protokol z jednání s vyzvaným zájemcem a hodnocení nabídky, zprávu o jednání s vyzvaným zájemcem, smlouvu o dílo a další. Z předložené dokumentace se lze domnívat, že se jedná o výběrové řízení na veřejnou zakázku bez uveřejnění podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona o veřejných zakázkách na částku 147 000 Kč bez DPH, která byla fakturována.

S ohledem na zjištěné nedostatky bylo konstatováno, že vnitřní kontrolní systém nebyl plně funkční, tím došlo k porušení **zákona finanční kontrole**.

➤ **Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6,7/57, Praha 5, 150 43**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví s výjimkou nedostatku, kdy organizace nedodržela zásadu účtování nákladů do období, s nímž časově a věcně souvisely, neboť do nákladů roku 2013 nesprávně zaúčtovala náklady ve výši 3 000 Kč související s účetním obdobím roku 2014; důsledkem bylo podhodnocení výsledku hospodaření hlavní činnosti k 31.12.2013 v uvedené výši.

Bylo zjištěno porušení ustanovení **části 1.02.06 přílohy nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě**, tím, že organizace nesprávně zařadila zaměstnance na pozici pokladní do 2. platové třídy, ačkoliv katalog prací stanoví zařazení funkce 1.02.06 Pokladník nejnižší do 4. platové třídy.

Vnitřní kontrolní systém byl hodnocen jako funkční s výjimkou výkonu funkce příkazce operace, kdy organizace nepostupovala v souladu se **zákonem o finanční kontrole**, neboť podle vnitřních předpisů organizace byl ekonom organizace pověřen výkonem sloučených funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního a zároveň funkcí statutárního zástupce organizace – v případě nepřítomnosti ředitele organizace tak docházelo při výkonu předběžné řídicí kontroly k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu/hlavního účetního.

4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10, 100 00	1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00
2	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 6/555, Praha 8 – Troja, 181 00	2	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12
3	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, 130 00	3	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, 101 30
4	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00	4	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, 100 00
5	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 28, Praha 4, 142 00	5	Obchodní akademie, Praha 6, Krupkovo náměstí 4, 160 00
6	Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 2, Praha 9, 190 21	6	Střední odborné učiliště služeb, Praha 9, Novovysočanská 5, 190 00
7	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00	7	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, 100 00
8	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, 140 21	8	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 140 00
9	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 19/254, Praha 5, 152 00	9	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 00
10	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00		
11	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 3, 186 00		

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 20 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo ukončeno 11 kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1.pololetí roku 2014), zbývajících 9 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených ve 2. pololetí roku 2014 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00**

Účetnictví organizace nebylo vedeno zcela v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy, v některých případech byly zjištěny nedostatky, které měly vliv na údaje ve finálních účetních výkazech. Byly zjištěny nedostatky spočívající v nedodržení obsahového vymezení účtu Dodavatelé, závazky u dodávek, na které byly hrazeny zálohy, nebyly účtovány v plné výši, ale pouze ve výši nedoplatku, resp. přeplatku (rozdílu mezi fakturou a zaplacenými zálohami), poskytnuté zálohy byly účtovány nesprávně přímo do nákladů, pohledávka (přeplatek z vyúčtování spotřeby plynu) byla nesprávně zaúčtována na závazkovém účtu, v některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu a v několika případech byly náklady zaúčtovány do časově a věcně nesouvisějícího účetního období, do pořizovací ceny drobného majetku nebyly zahrnuty vedlejší náklady související s jeho pořízením - jednalo se o systémový nedostatek, minimální hranice ocenění drobného majetku, který se účtuje v podrozvaze, nebyla ve vnitřní směrnici stanovena podle vyhlášky, některý drobný majetek nebyl zaúčtován do podrozvahy, některé účetní záznamy byly neprůkazné (byly vyhotoveny pouze na termopapíru), odpisy majetku nebyly uplatněny v plné výši.

Inventarizace majetku nebyla ve všech případech provedena v souladu s **vyhláškou o inventarizaci** (v inventurních soupisech nebylo uvedeno IČO), cizí majetek (prodejní automaty) umístěný v organizaci nebyl evidován a inventarizován.

V oblasti mzdových nákladů byla porušena některá ustanovení **zákoníku práce** tím, že z jedné pracovní smlouvy nebylo zřejmé, zda byl pracovní poměr sjednán na dobu neurčitou nebo na dobu určitou, pracovní úvazek sjednaný v pracovní smlouvě byl uveden v nesprávné délce.

V ostatních případech došlo k porušení harmonogramu zpracování účetní závěrky tím, že účetní zápis vztahující se k daňové povinnosti týkající se daně z příjmů právnických osob nebyl zaúčtován na základě prvotního účetního dokladu (výše daňové povinnosti vyplývala pouze z rozdílu mezi uhrazenými zálohami na daň a přeplatkem na dani), proto byl zápis klasifikován jako nepřehledný a nesrozumitelný.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům a rizikům nebyl vnitřní kontrolní systém organizace hodnocen jako zcela funkční.

➤ **Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1**

Organizace nedodržela povinnost vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky ve smyslu § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, údaje ve výkazu zisku a ztráty byly významným způsobem zkresleny z hlediska celkových nákladů a výnosů. Nehospodárné použití finančních prostředků bylo zjištěno v případě nákladů na personální služby a v případě pořádání a organizování akce Dětský domov cup. Kontrolou účetních postupů bylo zjištěno, že došlo k porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala dodávky energií pro doplňkovou činnost odděleně od hlavní činnosti, některé darovací smlouvy k darům, kterými byl tvořen rezervní fond, neobsahovaly ujednání, podle kterého organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele, k některým přijatým finančním darům nebyly předloženy smlouvy.

V mnoha případech nebyly účetní zápisy doloženy v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy podkladovou dokumentací (např. účtování záloh a nákladů na energie, vyúčtování záloh na nájemné, dohadné položky ke službám spojeným s nájmem, náklady na cvičné byty, výnosy z obědů prodaných zaměstnancům, z pořádání závodů a prodejních akcí klientů, z exkurze zahraničních studentů, čerpání FKSP, vnitřní účetní doklady a některé příjmové pokladní doklady za leden – září 2013, rozpouštění dohadné položky vytvořené v roce 2012, storno pohledávky, přeúčtování poskytnutých záloh ve výši 149 004 Kč do nákladů, pohledávky za zaměstnanci za 1. čtvrtletí roku 2013 z titulu nákupu potravin v tzv. rodinných skupinách dětského domova, evidence drobného majetku v podrozvaze a přeúčtování mezi jednotlivými účty podrozvahy); v několika případech organizace nedodržela obsahové vymezení nákladů; některé zaúčtované částky nesprávně slovně označila; některé účetní doklady nepředložila ke kontrole (u cenin); účtovala na dvou účtech, které nebyly uvedeny v platném účtovém rozvrhu; neprovedla dokladovou inventuru (během roku používaných) účtů, které k 31.12.2013 vykazovaly nulový zůstatek; v době provádění inventury neměla majetek označený žádnými identifikátory, fyzická inventura byla provedena pouze formálně; v některých případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu.

V rozporu se **zákoníkem práce** v několika případech neplnila povinnost písemně oznámit zaměstnancům skutečnost, že došlo ke změně výše některé složky platu uvedené v platových výměrech; náklady na pobyt pedagogického doprovodu při rekreačním pobytu dětí a nákup jízdenek MHD při pracovních cestách zaměstnanců formou SMS účtovala na nesprávný nákladový účet; se zaměstnancem, který docházel do zaměstnání pouze dvakrát týdně, neuzavřela změnu pracovního úvazku nebo nesjednala jiné místo výkonu práce.

V rozporu s **vyhláškou o FKSP** organizace nepředložila rozpočet k čerpání fondu na rok 2013, poskytla zaměstnancům dary ve vyšší výši, než umožňuje vyhláška.

Zákon o finanční kontrole organizace porušila tím, že nehospodárně vynaložila veřejné finanční prostředky, neboť bez doložení smlouvy se zprostředkovatelem uhradila náklady na personální služby související se zprostředkováním zaměstnání 3 osob; nevymáhala pohledávky z roku 2012 za pronájem bytu ve výši 14 824 Kč, v roce 2013 v některých případech nepředepisovala pohledávky z pronájmu bytových a nebytových prostor.

V ostatních případech organizace nepředložila např. žádost zřizovateli, respektive rozhodnutí RHMP, o použití prostředků rezervního fondu k realizaci akce „Dětský domov cup“ (nad 40 tis. Kč v jednotlivých případech) a čtvrtletní informace odvětvovému odboru MHMP o přijatých darech a čerpání fondu; v rozporu se Smlouvou o spolupráci s 1. Sportovním občanským sdružením z 1.10.2004 uhradila na základě fakturace dodavateli 340 tis. Kč; uskutečnila nákup 2 ks serverů aniž doložila podklady k výběrovému řízení na dodávku; nepředložila podklady k výběrovému řízení na veřejnou zakázku na služby – ubytování a strava dětí a pedagogického doprovodu z mimopražských dětských domovů při akci „Dětský domov cup“.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako nefunkční, vnitřní směrnice nebyly v některých případech v souladu s aktuální legislativou a nebyla v nich specifikována funkce správce rozpočtu a hlavního účetního.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337,**

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že organizace neměla ve vnitřním předpisu stanovena pravidla pro převod nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností týkající se nákladů na zpracování finančního účetnictví.

Účetnictví organizace bylo, až na následující nedostatky, v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy. V některých případech zaúčtované náklady nebyly v plné výši náklady roku 2013, ale i náklady roku 2012 event. 2014 – nebyla tedy dodržena zásada časového rozlišení, v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek (např. u záloh, výnosů, nákladů), nebylo účtováno na správné účty směrné účtové osnovy, některé účetní zápisy nebyly prováděny k okamžiku uskutečnění účetních případů (např. v pokladně), nebyly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, některé výnosy byly zaúčtovány na základě neúplné podkladové dokumentace, nebyly účtovány některé předpisy pohledávek, nesprávně bylo účtováno až na základě přijatých plateb; organizací používaný cizí majetek nebyl oceněn, veden v podrozvaze a inventarizován. Vedlejší výdaje k nákupu dárkových poukázek organizace zaúčtovala nesprávně jako čerpání FKSP, výše zůstatkových cen uvedená v majetkové evidenci nesouhlasila s údaji z rozvahy.

V některých případech organizace nepostupovala podle **zákona o DPH** (např. v daňovém přiznání uváděla i činnosti, které nebyly zdanitelným plněním, DPH přiznala i u osvobozených plnění, vnitřní předpis k uplatnění DPH vykazoval nedostatky, některá podkladová dokumentace byla nedostatečná).

Některé nedostatky ovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření v okruhu hlavní i doplňkové činnosti. Údaje ve finálních účetních výkazech nebyly vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů zkresleny významným způsobem.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům byl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako funkční s výhradou.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, 110 00**

Bylo zjištěno porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, neboť došlo k nesprávnému čerpání prostředků rezervního fondu ve výši 87 688,50 Kč (např. na nákup čistících, kancelářských a hygienických prostředků, pracovních oděvů).

Účetnictví organizace nebylo v některých případech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**. Bylo zjištěno, že některé vnitřní směrnice měly formální charakter, byly zastaralé, obsahovaly neaktuální údaje. Byly zjištěny systémové nedostatky v oblasti účtování výnosů z prodeje služeb (organizace neúčtovala o předpisu pohledávek za stravné, ale do výnosů účtovala tržby za skutečně odebrané obědy souvztažně se snížením stavu účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy), při účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku a při vyúčtování poskytnutých záloh. V některých případech nebylo prováděno časové rozlišení výnosů a nákladů, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, v několika případech byly nesprávně obsahově vymezeny jednotlivé položky účetních výkazů a bylo účtováno prostřednictvím nesprávného účtu, nebyly stanoveny limity pro pokladny cizích měn, nebyla provedena dokladová inventura některých účtů a inventarizace majetku k 31.12.2013 v souladu se zákonem. Zjištěné nedostatky zkreslily údaje ve výkazu zisku a ztrát z hlediska celkových nákladů a výnosů nevýznamným způsobem.

Bylo zjištěno porušení **zákona o DPH**, neboť organizace odváděla DPH za poskytnuté služby uskutečňované v rámci výchovy a vzdělávání, které jsou osvobozeny od daně; některé vydané faktury (daňové doklady) neobsahovaly daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňovalo; na některých daňových dokladech bylo chybně uvedeno datum uskutečnění zdanitelného plnění.

V jednom případě zaměstnanec v roce 2013 v rámci dohody o provedení práce odpracoval 344 hodin v rozporu se **zákoníkem práce**, který stanoví maximální rozsah práce do 300 hodin. Bylo porušeno **nařízení vlády č. 564/2006 Sb.**, neboť organizace zařadila 2 zaměstnankyně do 4. platové třídy, ačkoliv nejnáročnější práce uvedené v předložených pracovních náplních odpovídaly podle katalogu prací 5. platové třídě; u 2 zaměstnanců nemohla být z důvodu nedostatečné podkladové dokumentace posouzena správnost zařazení zaměstnanců do platového stupně; u 2 zaměstnankyň organizace nesprávně započítala dobu čerpání rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu, než odpovídalo délce rodičovské dovolené platné v době této péče podle zvláštního právního předpisu. Platový tarif uvedený v platových výměrech některých pedagogických zaměstnanců neodpovídal pracovnímu úvazku stanovenému v pracovní smlouvě (důsledkem odlišných zaokrouhlení).

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace peněžní převody na zálohy na základní příděl do fondu prováděla v průběhu kontrolovaného období čtvrtletně, ačkoliv byla povinna uskutečnit převody nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě

fondu došlo, v rozporu s vyhláškou čerpala prostředky fondu ve výši 7 800 Kč za nákup vánočních kolekcí pro děti zaměstnanců; v několika případech nesprávně uhradila faktury za rekreace zaměstnanců, které nebyly vystaveny na plnou cenu rekreace, ale pouze ve výši schváleného příspěvku. Organizace nedodržela výši příspěvku na stravné stanovenou rozpočtem na rok 2013 ve výši 13,33 Kč na jeden oběd. V průběhu roku 2013 došlo k navýšení tohoto příspěvku na 13,78 Kč a následně na 14,12 Kč, aniž by byla aktualizovaná interní směrnice.

Byl porušen **zákon o finanční kontrole**, neboť nebylo zajištěno v rámci vnitřního kontrolního systému v oblasti předběžné kontroly vyhodnocování věcné správnosti a úplnosti některých účetních dokladů a některých interních předpisů.

Vnitřní kontrolní systém organizace nelze hodnotit jako zcela funkční.

➤ **Obchodní akademie, Praha 6, Krupkovo náměstí 4, 160 00**

Organizace vedla, až na některé výjimky, účetnictví v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy. V některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek a výnosů, organizace neměla přehled o všech pohledávkách, v některých případech důsledně neoddělila náklady hlavní a doplňkové činnosti, ve 3 případech nedoložila účetní zápisy účetními doklady se všemi zákonnými náležitostmi, součást pořizovací ceny majetku zaúčtovala nesprávně jako náklad, některé účetní zápisy doložila stvrzenkami tištěnými na termopapíru, které nezajistily stálost údajů, na základě přijatých zálohových faktur nesprávně účtovala o nezaplacených zálohách i na účet 321 – Dodavatelé, výnosy z pronájmů organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale nesprávně až k okamžiku úhrady.

V některých případech v účetnictví organizace důsledně neoddělila náklady hlavní a doplňkové činnosti, čímž porušila **zákon o rozpočtových pravidlech**, nadhodnotila náklady hlavní činnosti a podhodnotila náklady doplňkové činnosti. Údaje ve výkazu zisku a ztráty byly zkráceny z hlediska celkových nákladů a výnosů nevýznamným způsobem.

V oblasti mzdových nákladů byla porušena některá ustanovení **nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě** tím, že v několika případech nebyly předloženy údaje, nutné pro zařazení do platových stupňů (např. doba trvání mateřské/rodičovské dovolené, přesná doba předcházející praxe, přehledy započitatelné praxe), v několika případech organizace nesprávně započítala praxi v oboru, chybně započítala mateřskou/rodičovskou dovolenou.

Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

➤ **Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45**

Účetnictví organizace bylo v zásadě vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy. Nedostatky byly zjištěny v oblasti účtování nákladů a výnosů (některé nebyly zaúčtovány, některé byly zaúčtovány na nesprávný účet směrné účtové osnovy, v několika případech nebyly řádně provedeny převody finančních prostředků mezi běžným účtem FKSP, běžným účtem organizace a hlavní pokladnou, opravy účtování nebyly provedeny v souladu se zákonem, v některých případech nebylo účtováno o skutečnostech zachycených účetními doklady, interní směrnici organizace nesprávně stanovila minimální finanční hranici pořizovací ceny pro drobný hmotný i drobný nehmotný majetek, o kterém účtuje v podrozvaze, knihy z knihovny nezaúčtovala do podrozvahy, při výpočtu (nesprávně vyšších) odpisů nerespektovala změnu metodiky výpočtu odpisů (nebyla zohledněna zbytková cena majetku ve výši 5 %).

Vnitřní kontrolní systém nebyl hodnocen jako zcela funkční, neboť zaměstnankyně organizace, která zastávala funkci správce rozpočtu a hlavního účetního, vykonávala zároveň i funkci pokladní a vedla evidenci smluv.

➤ **Střední odborné učiliště služeb, Praha 9, Novovysočanská 5, 109 00**

Byl porušen **zákon o rozpočtových pravidlech**, neboť organizace nesledovala okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace odděleně, a při kontrole správnosti účtování čerpání investičního fondu bylo zjištěno, že čerpání fondu na pořízení osobního automobilu bylo zaúčtováno současně se zařazením automobilu do užívání, nikoliv v okamžicích úhrad záloh na investiční výdaje.

Účetnictví organizace nebylo v některých případech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**. Byly zjištěny systémové nedostatky, které se projevovaly ve všech kontrolovaných oblastech. a vedly k nepřehlednosti účetnictví. Veškeré interní směrnice měly formální charakter, byly zastaralé a neodpovídaly potřebám organizace, obsahovaly neaktuální a nepravdivé údaje. Jednotlivé provozovny nebyly systematicky vedeny a řízeny, organizace neměla jasně definovány pravomoc

a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců jednotlivých provozoven. Systém vedení podkladové dokumentace k účetní evidenci byl nepřehledný, neprůkazný a neúplný, interní doklady nebyly podloženy podkladovou dokumentací, podle které by bylo možno ověřit správnost a oprávněnost zaúčtovaných částek a určit časové období, se kterým souvisely. V některých případech nebylo prováděno časové rozlišení výnosů a nákladů, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, v několika případech byly nesprávně obsahově vymezeny jednotlivé položky účetních výkazů a bylo účtováno prostřednictvím nesprávného účtu. Zjištěné nedostatky zkreslily údaje ve výkazu zisku a ztrát z hlediska celkových nákladů a výnosů nevýznamným způsobem.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci**, neboť nebyl zinventarizován cizí majetek, který organizace využívala ke své činnosti.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP**, neboť organizace během účetního období postupovala chybně při účtování příspěvku na stravné z FKSP, v měsících leden a únor 2013 nebyl příspěvek uhrazen z prostředků FKSP, ale z prostředků určených na provoz, v ostatních měsících byl chybně poskytnut na obědy také zaměstnancům pracujícím v organizaci na základě dohody o pracovní činnosti; z fondu byl uhrazen nákup smutečních kytic ve výši 685 Kč a 720 Kč a 100 kusů triček s potiskem loga ve výši 8 349 Kč.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce** v oblasti mzdových nákladů, v několika případech organizace v kontrolovaném období neplnila povinnost písemně oznámit zaměstnanci skutečnost, že došlo ke změně výše některé složky platu uvedené v platovém výměru (včetně uvedení důvodu změn), a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti; u 5 dohod o pracovní činnosti nebyl uveden rozsah pracovní doby; byly uzavřeny 2 dohody o provedení práce, jejichž celkový rozsah v kalendářním roce překročil zákonem stanovených 300 hod; nebylo zajištěno rovné zacházení se všemi zaměstnanci, neboť příspěvky na penzijní připojištění byly hrazeny pouze některým zaměstnancům; někteří zaměstnanci nespĺňovali odbornou kvalifikaci podle **zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zjištěno porušení Vyhlášky MF č.125/1993 Sb., podmínky a sazby ZPOZ za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, neboť organizace neprovedla úhradu výše uvedeného pojištění za 3. čtvrtletí 2013 a organizace nedodržela zákonné termíny odvodu tohoto pojištění.

Byl porušen **zákon o finanční kontrole**, neboť v organizaci nebyl zabezpečen řádný výkon vnitřní kontroly. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyl vnitřní kontrolní systém hodnocen jako funkční.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129**

Organizace v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech** nevyužila pro financování pořízeného majetku – kamerového systému – investiční fond.

Organizace nevedla v některých případech účetnictví v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy. Nedostatky byly zjištěny v oblasti dodržování obsahového vymezení některých položek nákladů, v oblasti inventarizace (neprovedla inventuru u účtů s nulovým zůstatkem na konci roku, účetní stav podrozvahových účtů nebyl ověřen na skutečnost, manka nezaúčtovala do příslušného účetního období, inventurní soupis nemovitostí neobsahoval veškeré stanovené náležitosti, drobný majetek nerozlišila podle účtové skupiny).

V personální oblasti organizace uzavřela 10 dohod o provedení práce podle nesprávného ustanovení **zákoníku práce**, v některých případech do doby rozhodné pro zařazení do platových stupňů započítala dobu čerpání rodičovské dovolené v nesprávné výši, některým zaměstnancům nepřiznala a nevyplatila zvláštní příplatek.

Vnitřní kontrolní systém byl funkční (organizace však nestanovila zástupce pro výkon kumulované funkce správce rozpočtu a hlavního účetního pro případ nepřítomnosti zástupkyně ředitelky, která toto kumulovanou funkci zastává).

➤ **Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 00**

Účetnictví organizace nebylo v některých případech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**. Zjištěné nedostatky měly vliv na údaje ve finálních účetních výkazech a hospodářský výsledek organizace. Účetní závěrka sestavená na základě účetnictví organizace nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace organizace. Nebyly zaúčtovány všechny účetní případy a účetnictví organizace nebylo úplné.

Bylo zjištěno, že organizace neúčtovala o zásobách, o některých výnosech, nákladech, pohledávkách a závazcích; o knihách a některém drobném dlouhodobém majetku nebylo účtováno na podrozvahových účtech; nebyla vedena kniha vydaných faktur; inventarizace majetku, pohledávek a závazků organizace k 31.12.2013 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci. V některých případech organizace nepředložila k účetním dokladům pro zaúčtování

výnosů dostatečnou podkladovou dokumentaci, některé náklady nebyly časově rozlišeny, bylo nesprávně účtováno o zálohách, v některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, oprava některých dokladů nebyla provedena zákonem stanoveným způsobem. V několika případech byly nesprávně vykázány výnosy a náklady, byl zjištěn rozdíl mezi stavem finanční hotovosti FKSP a na běžném účtu FKSP. Organizace neměla přehled o pohledávkách a včas je nevybíhala.

V několika případech bylo porušeno ustanovení **zákoníku práce** stanovící týdenní pracovní dobu v hodinách, neboť organizace nesprávně uváděla v pracovních smlouvách pouze počet hodin přímé vyučovací povinnosti v procentech na 4 desetinná místa, v platových výměrech uváděla týdenní pracovní dobu v hodinách na 2 (resp. 3) desetinná místa a v Přehledu o týdenní pracovní době pedagogického zaměstnance v počtu hodin na jedno desetinné místo, tedy týdenní pracovní doba nebyla uváděna shodně ve všech dokumentech a stanovená výše platu vypočtená podle rozsahu týdenní pracovní doby nebyla vždy ve stejné výši. V některých případech dohod o provedení práce nebyly přiloženy výkazy práce. V organizaci byla evidence docházky vedena ručně a byla v některých případech zaznamenána tužkou.

Vnitřní kontrolní systém organizace nebyl vzhledem ke zjištěným nedostatkům a riziku plynoucímu z kumulování funkcí pokladní, správce rozpočtu a hlavního účetního hodnocen jako funkční.

5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2014 stanovil provést finanční kontrolu 166 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 67 987 900 Kč.

K 31. 12. 2014 byly provedeny a ukončeny ve smyslu znění ustanovení § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) kontroly 161 projektů u 111 příjemců v celkovém finančním objemu 66 292 900 Kč.

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

U 4 příjemců (5 projektů) nebyly kontroly provedeny z následujících důvodů:

- **Milan Štěpán** – poskytnutá částka 1 350 000 Kč byla v plné výši vrácena na účet HMP dne 22.10.2013;
- **Občanské sdružení Alliance – Benin En Republique Tchegue** – poskytnutá částka 35 000 Kč byla v plné výši vrácena na účet HMP dne 17. 12. 2013;
- **ON STAGE! s.r.o.** – vnitřním sdělením odboru kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP ze 10. 6. 2014 bylo oznámeno, že kontrola projektu již není nutná, organizace byla vyzvána k vrácení poskytnutého daru v plné výši a celá záležitost byla postoupena, dle č. 4 odst. 1, 2 Pravidel pro správu pohledávek hlavního města Prahy vůči třetím osobám, odboru účetnictví MHMP.
- **Kontrola u příjemce MATROCK s.r.o.** nemohla být provedena, neboť v průběhu roku nebyl nalezen žádný zástupce příjemce. Veřejná finanční podpora byla poskytnuta na rok 2014 na 2 projekty v celkové výši 110 000 Kč.

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

odbor – oblast	počet projektů		
	plán	realizace	rozdíl
OZV – kultura	28	25	3
OZV – cestovní ruch	2	2	0
OPP – památková péče	3	3	0
OPP – církve a náboženské společnosti	1	1	0
MZO – životní prostředí	3	3	0

SMS – vzdělávání	5	5	0
SMS – sport a tělovýchova	25	24	1
SMS – volný čas	49	49	0
ZSP – zdravotnictví	9	9	0
ZSP – protidrogová prevence	8	8	0
ZSP – sociální péče	10	10	0
ZSP – sociální péče, akce celopražského významu	2	2	0
ZSP – prevence kriminality	5	5	0
ZSP – národnostní menšiny	16	15	1
CELKEM	počet projektů	166	161
	počet příjemců	115	111
	finanční objem v Kč	67 987 900	66 292 900
		1 695 000	

Mimořádné následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

V roce 2014 byly provedeny 3 mimořádné finanční kontroly veřejných finančních podpor:

- **VIKTORKA Žižkov o.s.** – kontrolovaná částka 140 000 Kč.

Kontrolou nebylo zjištěno nehospodárné nebo neoprávněné použití poskytnutých finančních prostředků.

- **Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita** – kontrolovaná částka 350 000 Kč.

Kontrolou identifikačních údajů dodavatelských firem v systému ARES bylo zjištěno personální spojení statutárního zástupce ředitele DDM Praha 3 – Ulita s dodavatelskou firmou T.A.C.T. production, s.r.o. Jiné nedostatky nebyly zjištěny.

- **SK PROSEK PRAHA** – kontrolovaná částka 9 150 000 Kč.

Kontrolou využití přidělených finančních prostředků v rámci dotačního a grantového systému hl. m. Prahy v letech 2006 – 2013 nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP.

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

	název organizace	předmět kontroly
1	ACTON s.r.o., Šenovská 90/7, Praha 8 – Ďáblice, 182 00	kontrola plnění mandátních smluv
2	VAS v.o.s., Hilmarova 979, Praha 5, 152 00	kontrola plnění mandátních smluv
3	Liga-servis s.r.o., Jungmannova 23/11, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 2 kontroly plnění mandátních smluv a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Kontrolou hospodaření s majetkem hl. m. Prahy (HMP) spravovaným společností **VAS v.o.s.** (dále jen „správce“) a kontrolou plnění ustanovení mandátních smluv uzavřených s HMP bylo zjištěno, že správce v jednom případě uvedl ve výpočtovém listu pro nebytový prostor částku nájemného vyšší, než bylo stanoveno nájemní smlouvou a inventurní soupisy neobsahovaly datum zahájení a datum ukončení inventury (bylo uvedeno pouze jedno datum). Oba nedostatky byly odstraněny v průběhu kontroly.

Kontrolou hospodaření s majetkem HMP spravovaným společností **ACTON s.r.o.** a kontrolou plnění ustanovení mandátních smluv uzavřených s HMP bylo zjištěno:

- správce nepředložil ke kontrole nájemní smlouvy na rok 2013 na pronájem nemovitostí v objektu v ulici U hrušky 31/15, Praha 5, které byly užívány bez smlouvy, a na pronájem řadových garáží a hospodářských objektů v katastrálním území Káraný,
- správce uhradil 3 faktury po termínu splatnosti, čímž vzniklo riziko možných sankcí ze strany dodavatele,
- správce porušil čl. IV. odst. 16 a odst. 18 Mandátní smlouvy o správě nemovitostí č. C/23/000156/96 stanovící závaznost analytického členění účtů stanoveného HMP pro správce, neboť některé náklady na pořízení zařizovacích předmětů byly zaúčtovány na nesprávný nákladový účet,
- správce porušil prováděcí vyhlášku k zákonu o účetnictví tím, že náklady na dezinfekci, dezinfekci a deratizaci byly zaúčtovány na nesprávný nákladový účet.

Kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření s majetkem HMP spravovaným společností **Liga-servis s.r.o.** bylo zjištěno, že ze 2 opatření, přijatých jednatelem společnosti, bylo jedno opatření splněno a jedno opatření bylo splněno částečně – o úplném splnění tohoto opatření byl kontrolovaný subjekt povinen písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP v termínu do 31.12.2014.

Částečně bylo splněno opatření řešit změnu smluvních vztahů z jedné nájemní smlouvy a jejího dodatku č. 1 ve věci účtování DPH za prostory garáží v součinnosti příslušného odboru MHMP a společností ACROMION spol. s r.o. Kontrolou bylo zjištěno, že smluvní vztah mezi HMP a společností ACROMION spol. s r.o. a údaje uvedené v dodatku č. 113 ze dne 15.5.2008 k mandátní smlouvě č. C/23/000126/96 ze dne 15.3.1996, uzavřeném mezi HMP a kontrolovaným subjektem, nebyly uvedeny do souladu s právními předpisy.

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

V 1. pololetí 2014 v rámci 42 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 provedených Magistrátem HMP byly provedeny kontroly plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, příp. za předcházející roky. Dále byla provedena jedna kontrola plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, provedených externím auditorem v roce 2013 v MČ Praha – Křeslice a jedna kontrola plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2012, provedených MHMP v roce 2013 v MČ Praha.1. Podrobný výčet částečně splněných a nesplněných opatření k nápravě chyb a nedostatků je obsažen ve zprávě o výsledcích kontrolních činností za 1. pololetí roku 2014.

V průběhu 2. pololetí roku 2014 bylo provedeno 7 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012 provedených externím auditorem v roce 2013 (viz podkapitola 7.1. A této zprávy) a jedna kontrola plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2012, provedených MHMP v roce 2013 v MČ Praha 10 (viz podkapitola 7.1. B této zprávy).

Dále bylo ve 2. pololetí roku 2014 provedeno 5 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2013 (viz podkapitola 7.2 této zprávy).

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

A. Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 8 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, provedených externím auditorem v roce 2013, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2013 Magistrát MHMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol byla provedena v průběhu 1. pololetí roku 2014 jedna kontrola (MČ Praha – Křeslice), při které bylo zjištěno, že přijaté opatření bylo splněno. Zbývajících 7 kontrol bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2014.

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Praha – Křeslice	1	Praha 3
		2	Praha 4
		3	Praha 5
		4	Praha 13
		5	Praha 15
		6	Praha – Kolovraty
		7	Praha – Petrovice

Při kontrolách plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012 provedených externím auditorem v roce 2013 u 7 MČ uskutečněných ve 2. pololetí roku 2014 bylo zjištěno, že 5 MČ - Praha 3, Praha 5, Praha 13, Praha 15, Praha – Kolovraty - splnilo všechna přijatá opatření. U zbývajících dvou MČ bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 4** z celkem 5 přijatých opatření splnila 4 opatření a jedno opatření splnila částečně. S ohledem na složitost problematiky a právního vyjednávání nebylo splněno opatření odprodat technologické pasporty tepelných zdrojů, jejichž vlastnictví přešlo na spol. 4 – Energetická, a.s., této společnosti, případně vyřadit tuto investici z majetku podle „Zásad pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným majetkem městské části Praha 4“. Bylo zjištěno, že Zastupitelstvo MČ usnesením ze dne 11.12.2013 rozhodlo o snížení základního kapitálu společnosti 4–Energetická, a.s., a vrácení tepelných zdrojů do majetku MČ, avšak rozhodnutí nebylo realizováno.

➤ **MČ Praha - Petrovice** z celkem 3 přijatých opatření splnila 2 opatření a částečně splnila opatření, které spočívalo v předložení dříve vykázané rozpočtové změny v rámci odvětví rozpočtu ve výši 122 000 Kč ke schválení na nejbližším zasedání Rady MČ a následně jako součást Závěrečného účtu za rok 2012 na zasedání Zastupitelstva MČ. Bylo zjištěno, že rozpočtová změna byla Radou MČ schválena dodatečně dne 6.5.2013, a vzhledem k tomu, že v tomto období byla Rada MČ zmocněna schvalováním rozpočtových změn do výše 500 000 Kč, nemusela být předkládána ke schválení Zastupitelstvu MČ. Dále bylo zjištěno, že usnesením Rady MČ byla dne 30.9.2013 schválena úprava rozpočtu ve výši 5 512 000 Kč, avšak usnesením Zastupitelstva MČ byla rozpočtová změna schválena následně, po zaplacení faktury, až dne 20.11.2013.

Částečná splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků byla se starostou MČ Praha 4 a starostkou Praha – Petrovice projednána a byly stanoveny náhradní termíny pro úplné odstranění nedostatků. O úplném splnění opatření předloží MČ Praha 4 zprávu v termínu stanoveném do 28.2.2015 a MČ Praha – Petrovice do 31.1.2015.

Kontrolami plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků, zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012 provedených externím auditorem, uskutečněnými v průběhu roku 2014 bylo zjištěno, že z celkového počtu 19 opatření přijatých 8 MČ bylo splněno 17 opatření (tj. 89,47 % z celkového počtu přijatých opatření) a 2 opatření byla splněna částečně (tj. 10,53 % z celkového počtu přijatých opatření). Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků provedených u MČ externím auditorem uskutečněných v obdobích roku 2013 a roku 2014 lze konstatovat, že obdobně jako v roce 2013 (s výjimkou 4 opatření, která byla splněna ve stanovené lhůtě částečně, byla všechna opatření splněna) i v roce 2014 byla s výjimkou 2 opatření, která byla splněna ve stanovené lhůtě částečně, všechna opatření splněna.

B. Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012 provedených MHMP v roce 2013, jejichž hospodaření za rok 2013 Magistrát HMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol byla provedena jedna kontrola v průběhu 1. pololetí roku 2014 (výsledek byl podrobně uveden ve zprávě za 1. pololetí roku 2014) a jedna kontrola v průběhu 2. pololetí roku 2014.

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Praha 1	1	Praha 10

Kontrolou plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2012, provedeném MHMP v MČ **Praha 10**, bylo ověřeno, že obě přijatá opatření byla splněna

a jednotlivé chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření městské části za rok 2012 byly napraveny.

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

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 5 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2012. Všechny plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2014 (3 kontroly byly rozpracovány v průběhu 1. pololetí roku 2014).

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
		1	Praha 4
		2	Praha 13
		3	Praha 15
		4	Praha – Kolovraty
		5	Praha – Petrovice

Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních kontrolách MČ za rok 2012 u 5 MČ uskutečněných ve 2. pololetí roku 2014 bylo zjištěno, že dvě MČ - Praha 13 a Praha – Kolovraty - splnily všechna přijatá opatření. U zbývajících 3 MČ bylo zjištěno:

➤ **MČ Praha 4** – z 23 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 16 opatření splněno. Částečně byla splněna opatření (7):

- zajistit, aby odměny vyplacené členům Zastupitelstva MČ Praha 4 byly účtovány na položku 5492 – Dary obyvatelstvu, neboť ačkoliv výdaje na peněžní dary ve výši 550 000 Kč, schválené členům a předsedům komisí Rady MČ a předsedům výborů Zastupitelstva MČ za přínos k rozvoji MČ v oblasti samosprávy usnesením Rady MČ č. 17R-820/2014 ze dne 25.6.2014, byly správně zatříděny na rozpočtovou položku 5492 – Dary obyvatelstvu, na základě předložené důvodové zprávy nebylo možné vyloučit, že dary byly poskytnuty za činnost, která souvisí s výkonem funkce členů orgánů MČ, za kterou jim náleží pouze odměna podle zvláštních právních předpisů (nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů), a že nedošlo k obcházení zákona o hlavním městě Praze,

- prověřit, zda Směrnice pro vedení pokladny a pokladních dokladů je v souladu se zákonem o finanční kontrole, neboť na některých pokladních výdajových dokladech za období března 2014 chyběl podpis hlavní účetní stvrzující schválení účetních operací,

- považovat od 1.1.2014 Sponzorský fond pro sociální účel za další běžný účet rozpočtového hospodaření, pokud ze strany OSOC nebude doložena oprávněnost účtování tohoto účtu jako o fondu, a v souladu s tím provést změnu o jeho účtování a aktualizovat Oběh účetních dokladů, neboť bylo zjištěno, že o Sponzorském fondu nebylo již od 1.1.2014 účtováno jako o fondu a zůstatek na účtu fondu ve výši 574 433,49 Kč (k 31.12.2013) byl převeden na příjmový účet a částka byla odúčtována z účtu 236 – Běžné účty fondů ÚSC na účet 231 – Běžný účet, nebylo doloženo, že zrušení fondu schválilo Zastupitelstvo MČ ve smyslu ustanovení § 89 odst. 1 písm. i) zákona o hlavním městě Praze; nebyla předložena aktualizace směrnice Oběh účetních dokladů.

- přeúčtovat zůstatek účtu 311 – Odběratelé (privatizace) k 31.12.2013 na účet 469 – Dlouhodobé pohledávky, neboť MČ účtovala předpis krátkodobých pohledávek vyplývajících z úhrady kupních cen za prodaný majetek na základě kupních smluv (splatnost kupních cen byla stanovena do 30ti nebo 60ti dnů ode dne podpisu smlouvy) nesprávně na účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky. Jelikož se jednalo o pohledávky se splatností do 1 roku, měly být správně účtovány na účet 311 – Odběratelé. MČ tak nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy,

- zajistit, aby v rámci dokladové inventury byly k dlouhodobému finančnímu majetku doloženy všechny dokumenty osvědčující ocenění vkladu, neboť z podkladů k inventarizaci majetku k 31.12.2013 bylo zjištěno, že dlouhodobý finanční majetek MČ (vklady do založených akciových společností 4–Majetková, a.s., 4–Energetická, a.s., a družstva Parkovací dům Jílovská) nebyl oceněn stejnými způsoby ocenění – MČ ocenila podíly v akciových společnostech ekvivalencí ve smyslu ustanovení § 27 odst. 7 zákona o účetnictví, při ocenění podílu v družstvu Parkovací dům Jílovská

nepostupovala v souladu s § 27 odst. 7 zákona o účetnictví, podle kterého podíl, který představuje účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem, může být oceněn ekvivalencí (protihodnotou); použije-li účetní jednotka uvedený způsob ocenění, je povinna jej použít pro ocenění všech takových podílů,

- zajistit ze strany pracovníků odboru stavebních investic a oprav (techniků) provádění důsledné kontroly přijatých faktur, včetně dokumentace opravňující fakturaci, neboť bylo zjištěno, že k několika fakturám na práce provedené na základě smlouvy o dílo byly doloženy zjišťovací protokoly o provedených stavebních pracích, které byly podepsány pouze zhotovitelem - nebylo dodrženo ustanovení smlouvy o dílo, že zhotovitel provádí fakturaci na základě jím provedených a objednatelům převzatých měsíčních plnění a objednatel budou prováděny platby za jednotlivá plnění, která budou osvědčena dílčími zápisy o předání a převzetí díla podepsanými oběma smluvními stranami. Přesto odpovědná pracovnice odboru ÚMČ na průvodce faktury potvrdila věcnou a formální správnost faktury,

- důsledně dodržovat zákon o rozpočtových pravidlech a veškeré rozpočtově nezajištěné výdaje realizovat až po změně rozpočtu, neboť výdaj ve výši 87 120 Kč na laboratorní rozbory byl realizován před schválením příslušného rozpočtového opatření Radou MČ – tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 15, resp. § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

MČ byla stanovena povinnost v termínu do 28.2.2015 písemně informovat odbor OKC MHMP o úplném splnění výše uvedených opatření.

➤ **MČ Praha 15** – ze 7 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 5 opatření splněno, splnění jednoho opatření nebylo hodnoceno, částečně splněno bylo jedno opatření:

- používat při vedení účetnictví metody a postupy v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou, a to mj. v oblasti oceňování a odpisování majetku a tvorbě opravných položek, neboť „Směrnice – Evidence a oceňování majetku MČ Praha 15 č. 1/2001 – Metodický pokyn pro vedení majetkové evidence a inventarizaci“ ze dne 10.5.2001 nebyla aktualizována v souvislosti s nabytím účinnosti prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, nebyla uvedena do souladu se zákonem o účetnictví, s Českým účetním standardem č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a s bodem č. 7 Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. MČ předložila pouze návrh rozpracované směrnice „Evidence a oceňování majetku MČ Praha 15“ z 20.5.2014.

Opatření ukládající provádět inventarizaci majetku a závazků v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví, prováděcími předpisy a platnou metodikou pro inventarizaci majetku a závazků v rámci HMP, mj. v oblasti náležitostí inventurních soupisů a písemných výstupů hodnotících průběh a výsledek inventarizace, nebylo hodnoceno vzhledem k datu vydání opatření k nápravě nedostatků (25.10.2013) a k termínu splnění opatření stanovenému až v roce 2014 (kontrolu splnění opatření lze provést až po provedení inventarizace ke dni 31.12.2014).

MČ byla stanovena povinnost v termínu do 31.3.2015 písemně informovat odbor OKC MHMP o úplném splnění opatření přijatých k nápravě nedostatků.

➤ **MČ Praha – Petrovice** - z 24 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 13 opatření splněno. Částečně splněna byla opatření:

- při tvorbě sociálního fondu důsledně dodržovat platnou vnitřní směrnici, neboť kontrolou tvorby sociálního fondu za rok 2014 bylo zjištěno, že předložená vnitřní Směrnice č. 8-2013 „Sociální fond a zásady pro jeho používání“ s uvedeným datem platnosti od 1.1.2013 nebyla schválena příslušným orgánem MČ,

- postupovat v souladu s § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví při inventarizaci pohledávek hlavní a zdaňované činnosti, jednoznačně určovat jednotlivé pohledávky a jejich opodstatnění zdokladovat, neboť při kontrole provedení dokladové inventury pohledávek zdaňované činnosti vykázaných k 31.12.2013 a opravných položek k nim byly zjištěny nedostatky nasvědčující tomu, že inventarizace byla provedena pouze formálně, neboť inventurní soupisy účtů pohledávek zdaňované činnosti nebyly doloženy průkaznou inventarizační evidencí, ale pouze opisy analytických účtů. Na základě předložených inventarizačních soupisů a jejich příloh nebylo možno v některých případech pohledávky jednoznačně určit (nebyly označeny nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem ani doloženy odkazem na konkrétní účetní písemnost),

- postupovat v souladu s § 30 odst. 7 písm. a) zákona o účetnictví při inventarizaci závazků hlavní a zdaňované činnosti, jednoznačně určit jednotlivé závazky a jejich opodstatnění zdokladovat, neboť

kontrolou provedení dokladové inventury závazků hlavní činnosti k 31.12.2013 bylo zjištěno, že na účtu 384 – Výnosy příštích období byly evidovány závazky ve výši 232 566 Kč vzniklé v důsledku časového rozlišení nájemného za hrobová místa, které bylo placeno na deset let předem. Průkaznost dokladové inventury účtu 384 nebylo možno potvrdit, neboť jednotlivé závazky nebylo možno podle přiložených inventurních evidencí jednoznačně určit. Výnosy z pronájmu hrobových míst byly v kontrolovaném období roku 2013 účtovány rovněž v hlavní činnosti na účet 603 – Výnosy z pronájmu, do hlavní činnosti byly zaúčtovány i náklady související s pronájmem. Při kontrole provedení dokladové inventury závazků zdaňované činnosti bylo zjištěno, že inventarizace byla provedena pouze formálně (inventurní soupisy některých závazkových účtů zdaňované činnosti nebyly doloženy průkaznou inventarizační evidencí, ale pouze opisy analytických účtů). Na základě předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možno v některých případech jednotlivé závazky jednoznačně určit (nebyly označeny nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem ani doloženy odkazem na konkrétní účetní písemnost),

- důsledně dodržovat § 26 odst. 1 a § 27 zákona o finanční kontrole a opatření ukládající pověřit zaměstnance Úřadu MČ k nakládání s veřejnými prostředky výkonem funkce správce rozpočtu a hlavního účetního, neboť k datu ukončení kontroly na místě nebylo předloženo pověření zaměstnance k výkonu funkce hlavního účetního,

- oznámit Finančnímu úřadu pro hl. m. Prahu – územnímu pracovišti pro Prahu 10 informaci o pochybení u došlé faktury za „Rekonstrukci vnitřních prostor polikliniky“, kterou dodavatel vystavil s uvedením údaje, že MČ není plátcem DPH (dodavatel nepoužil režim přenesené daňové povinnosti při poskytnutí stavebních prací); kontrolou došlých faktur za hlavní a zdaňovanou činnost za období roku 2013 a za 1. čtvrtletí roku 2014 bylo zjištěno, že na přijatých daňových dokladech za zdanitelné plnění uskutečněné v režimu přenesené daňové povinnosti MČ nedoplňovala výši daně. U některých došlých faktur vystavených dodavatelem v režimu přenesené daňové povinnosti nebyla vyčíslena a zaúčtována DPH a nebylo doloženo, že MČ přiznala daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Došlo k selhání funkčnosti vnitřního kontrolního systému v oblasti předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku,

- dodržovat obsahové vymezení podrozvahových účtů podle § 4 odst. 8 písm. b) zákona o účetnictví, neboť kontrolou podkladové dokumentace k inventarizaci za rok 2013 bylo zjištěno, že chyběl inventurní soupis majetku vedeného na účtu 903 – Ostatní majetek ve výši 106 614 290,43 Kč. V příloze účetní závěrky byl uveden zůstatek účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2013 ve výši 426 950,09 Kč, stav zjištěný inventurou však činil 395 944,09 Kč, tj. neodpovídal účetnímu stavu, aniž byl inventarizační rozdíl vykázán. Inventarizace podrozvahových účtů nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví,

- doložit seznam a popis inventarizačních identifikátorů, neboť MČ zpracovala seznam identifikátorů ve formě číselných kombinací přidělených jednotlivému majetku pouze pro oblast hmotného majetku. Seznam inventarizačních identifikátorů pro jednotlivé pohledávky, opravné položky k pohledávkám a závazky nebyl předložen,

- nerealizovat výdaje před schválením příslušného rozpočtového opatření v případě, kdy na rozpočtové položce není dostatek finančních prostředků, nebo rozpočet pro nové rozpočtové období navrhovat pouze v rozsahu Oddíl/Paragraf, neboť bylo zjištěno, že některé výdaje roku 2013 byly realizovány před schválením příslušného rozpočtového opatření Radou MČ, příp. Zastupitelstvem MČ, na základě kterého došlo ke změně závazného ukazatele schváleného rozpočtu MČ. Nedostatky při schvalování rozpočtových změn v 1. pololetí roku 2014 nebyly zjištěny,

- dodržovat obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, rozvahy a podrozvahových účtů a postupovat v souladu s § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť bylo zjištěno porušení povinnosti dodržovat obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, nákladů a výnosů,

- provést revizi vnitřních směrnic, doplnit stanovení lhůt v oblasti archivace, upravit proces oběhu účetních dokladů v podmínkách MČ, včetně stanovení lhůt a odpovědností zaměstnanců MČ, upravit kontrolní systém v oblasti uzavírání smluv o dílo a souvisejících fakturací dodávek, které jsou uskutečňovány v režimu přenesené daňové povinnosti, doplnit v souladu s § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole pověření zaměstnanců k nakládání s veřejnými financemi a doplnit platné směrnice MČ podle skutečných postupů, neboť nebylo předloženo pověření zaměstnance MČ k výkonu funkce hlavního účetního.

MČ byla stanovena povinnost v termínu do 31.1.2015 písemně informovat odbor OKC MHMP o úplném splnění výše uvedených opatření.

Kontrolami plnění opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2012, uskutečněných v průběhu roku 2014, bylo zjištěno,

že z celkového počtu 70 opatření k nápravě nedostatků přijatých 5 MČ bylo splněno 50 opatření (tj. 71,43 % z celkového počtu přijatých opatření), 19 opatření bylo splněno částečně (tj. 27,14 % z celkového počtu přijatých opatření) a jedno opatření nebylo hodnoceno. Při porovnání výsledků kontrol uskutečněných v obdobích roku 2013 a roku 2014 lze konstatovat, že zatím co v roce 2013 z celkového počtu 95 opatření přijatých k nápravě nedostatků nebylo splněno jedno a 15 opatření bylo splněno částečně, v roce 2014 byla všechna opatření splněna s výjimkou 19 opatření splněných částečně, tj. je oproti roku 2013 nárůst o 26,6 %.

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

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2013 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu. V 1. pololetí roku 2014 byly ukončeny 4 plánované kontroly (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1.pololetí roku 2014), zbývajících 7 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2014.

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Centrum léčebné rehabilitace, Horáčkova 1096/2, Praha 4, 140 00	1	Domov Maxov, Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71
2	Dětské centrum Paprsek, Šestajovická 580/19, Praha 9, 198 00	2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky, p. Křivoklát, 270 23
3	Divadlo Na zábradlí, Anenské nám. 209/5, Praha 1, 115 33	3	Domov pro seniory Dobřichovice, Brunšov 365, Všenory, 252 31
4	Domov pro seniory Zahradní Město, Sněžková 2973/8, Praha 10, 106 00	4	Domov pro seniory Pyšely, nám. T. G. Masaryka č. 1, Pyšely, 251 67
		5	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 13, Krásná Lípa, 407 46
		6	Městská divadla pražská, V Jámě 699/1, Praha 1, 110 00
		7	Městská knihovna v Praze, Mariánské nám. 98/1, Praha 1, 115 72

Bylo zjištěno, že z celkového počtu 60 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 49 opatření a částečně splněno 11 opatření (jedno opatření u příspěvkové organizace Centrum léčebné rehabilitace, 2 opatření u příspěvkové organizace Domov pro seniory Dobřichovice, 6 opatření u příspěvkové organizace Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa a 2 opatření u příspěvkové organizace Městská divadla pražská).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2014 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Domov pro seniory Dobřichovice, Brunšov 365, Všenory, 252 31** – kontrolou bylo zjištěno, že ze 3 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo jedno opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Jedno částečně splněné opatření spočívalo v tom, že při ověřování splnění opatření vyplatit zaměstnankyním organizace stravné za školení byly kontrolou cestovních příkazů za leden až červen 2014 zjištěny přeplatky ve vyúčtování cestovních náhrad za používání soukromého vozidla ke služebním účelům v celkové výši 4 736 Kč. Částečně bylo splněno opatření aktualizovat vnitřní směrnice a interní doklady, neboť organizace v období leden – červen 2014 přepracovala stávající směrnice, resp. je nahradila novými, avšak byly zjištěny následující nedostatky:
- ve směrnici o finanční kontrole nebyli jednoznačně určeni příkazci operace a v rozporu se zákonem o finanční kontrole bylo ve směrnici umožněno v určitých případech sloučení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního;

- ve směrnici o poskytování cestovních náhrad bylo u zahraničních pracovních cest povoleno zvýšení stravného nad rámec stanovený zákoníkem práce;
- v Pracovním řádu byly nesprávně upraveny předpoklady vzniku jednotlivých případů zvláštní odpovědnosti zaměstnance za způsobenou škodu a neúplně uvedeny případy, kdy lze zaměstnanci provést srážku ze mzdy (platu),
- ve vnitřních účetních směrnících byly neúplně uvedeny náležitosti účetního dokladu a nebyla jednoznačně vymezena odpovědnost za věcnou a formální správnost došlých faktur,
- ve vnitřním platovém předpisu nebyl vymezen okruh zaměstnanců, kterým náleží příplatek za vedení, ačkoliv se jejich uvedení výslovně předpokládá v dalším textu.

Organizaci byla stanovena povinnost v termínu do jednoho měsíce ode dne projednání protokolu o kontrole, tj. do 16.8.2014, písemně informovat odbor OKC MHMP o úplném splnění přijatých opatření.

- **Městská knihovna v Praze, Mariánské náměstí 98/1, Praha 1, 115 72** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno splnění všech 11 přijatých opatření.
- **Domov Maxov se sídlem Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno splnění všech 7 přijatých opatření.
- **Domov pro seniory Pyšely, T. G. Masaryka č. 1, Pyšely, 251 67** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno splnění obou přijatých opatření.
- **Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky 52, Křivoklát, 270 23** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků bylo ověřeno splnění všech 6 přijatých opatření.
- **Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 13, Krásná Lípa, 407 46** – kontrolou bylo zjištěno, že ze 12 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 6 opatření splněno a 6 opatření bylo splněno částečně. Byly zjištěny následující nedostatky:
 - vykázaný zůstatek FKSP k 31.12.2012 byl o 26 624,49 Kč nižší než skutečný stav finančních prostředků na bankovním účtu FKSP. Bylo přijato opatření ukládající provést revizi účtu a doložit rozdíl mezi zůstatkem peněžních prostředků na bankovním účtu a stavem na účtu fondu, které bylo splněno částečně, neboť zjištěný rozdíl byl doložen částečně; nedoložený rozdíl ve výši 1 911,45 Kč představoval zůstatky z minulých let. Rekonstrukce účtu FKSP a bankovního účtu FKSP nadále probíhá,
 - vykázaný zůstatek na účtu prostředků rezervního fondu byl o 27 088,10 Kč nižší než skutečný stav finančních prostředků na bankovním účtu rezervního fondu. Bylo přijato opatření ukládající provést revizi účtu a doložit rozdíl mezi zůstatkem peněžních prostředků na bankovním účtu a stavem na účtu fondu. Kontrolou bylo ověřeno, že finanční prostředky rezervního fondu a FKSP byly k 31.12.2013 kryty zůstatky na bankovních účtech, ale rozdíl mezi zůstatkem na účtu rezervního fondu a stavem finančních prostředků na bankovním účtu rezervního fondu činil 190 219,90 Kč a rozdíl mezi zůstatkem na účtu FKSP a stavem finančních prostředků na bankovním účtu FKSP činil 1 911,45 Kč. Zjištěné rozdíly mezi zůstatky na účtech rezervního fondu a FKSP a stavy finančních prostředků na bankovních účtech těchto fondů byly doloženy pouze částečně. Nedoložené rozdíly představovaly zůstatky částek z minulých let. Rekonstrukce účtu rezervního fondu i FKSP a bankovních účtů těchto fondů stále probíhá,
 - opatření ukládající provádět vyúčtování energií odečtem spotřeby k 31.12. daného roku, nebude-li to technicky možné, vytvořit k 31.12. daného roku dohadnou položku za nevyfakturované náklady bylo splněno částečně, neboť dohadná položka na vodné a stočné za rok 2012 byla vytvořena k 31.12.2012 ve výši 22 322 Kč a měla být vypořádána při účtování došlých faktur č. 21029 – 21035 za vyúčtování vodného a stočného za období 21.12.2012 – 31.12.2013. Tato částka však byla k 31.12.2013 vykázána v dokladové inventuře účtu 389 - Dohadné účty pasivní, tím došlo ke zkrácení (zvýšení) nákladů roku 2013 o uvedenou částku,
 - opatření ukládající opatřit všechny interní doklady podrobnou specifikací, především ty, které obsahují více položek, a zamezit vzniku rozdílu mezi účetní a operativní evidencí bylo splněno částečně, neboť interní doklady nebyly schváleny příkazcem operace v rozporu se zákonem o finanční kontrole,
 - opatření ukládající dopracovat inventarizaci účtů fondů a doplnit chybějící doklady k položkám uvedeným v inventarizačním soupisu účtů 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé a 378 – Ostatní krátkodobé závazky bylo splněno částečně, neboť inventarizace účtů byla provedena k 31.12.2013, ale byly zjištěny dosud nedohledané rozdíly, u kterých se předpokládá, že budou dohledány a doloženy v průběhu prováděné rekonstrukce účetnictví (proto nebyly tyto rozdíly vyčísleny jako inventarizační rozdíly). V komentáři k inventarizaci byla tato skutečnost uvedena.

Organizaci byla stanovena povinnost v termínu do 31.1.2015 písemně informovat odbor OKC MHMP o plnění částečně splněných opatření přijatých k nápravě nedostatků.

➤ **Městská divadla pražská, V Jámě 699/1, Praha 1, 110 00** – kontrolou bylo ověřeno, že ze 12 přijatých opatření bylo 10 opatření splněno a 2 opatření byla splněna částečně. Částečně splněno bylo opatření aktualizovat směrnici č. 1/2010 pro evidenci, způsoby oceňování a postupy účtování dlouhodobého majetku ze dne 31.12.2009, neboť aktualizace provedená Směrnicí č. 3/2014 účinnou od 6.6.2014 neaktualizovala znění článku I. Vymezení dlouhodobého majetku, bodu 2. Dlouhodobý nehmotný majetek – účet 013 (DNM); nebyly blíže specifikovány účty podle jednotlivého obsahového vymezení dlouhodobého nehmotného majetku (účet 012 – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, 013 – software, 014 – neocenitelná práva) - organizace veškerý dlouhodobý nehmotný majetek účtovala na účet 013. Nebyl aktualizován název účtu 021 – stavby a 032 – kulturní předměty.

Opatření ukládající zpracovat do 31.3.2014 předpis pro evidenci předmětů svěřených zaměstnancům k výkonu pracovních povinností a dle tohoto předpisu zavést osobní karty zaměstnanců bylo splněné částečně, neboť bylo předloženo v rámci kontroly celkem 21 osobních karet zaměstnanců, předpis pro vedení osobních karet však nebyl kontrole předložen.

Organizaci byla stanovena povinnost v termínu do jednoho měsíce ode dne projednání protokolu o kontrole písemně informovat odbor OKC MHMP o plnění částečně splněných opatření přijatých k nápravě nedostatků.

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

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 22 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2012 u škol a školských zařízení, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu. V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo ukončeno 8 plánovaných kontrol (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1.pololetí roku 2014), zbývajících 14 kontrol bylo realizováno v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Kontrolami (22) bylo zjištěno, že z celkového počtu 525 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 397 opatření (75,62 %), 110 opatření, tj. 20,95 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a 18 opatření (3,43 %) splněno nebylo v 5 příspěvkových organizacích (Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborné škole pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115 – 5 opatření, Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, Vokovická 32/3, Praha 6 – dvě opatření, Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/10 – jedno opatření, Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektroniky, Novovysočanská 48, Praha 9 – 4 opatření a Základní umělecká škola, Praha 5 – Košíře, Na Popelce 18 – 6 opatření).

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 8, Pobřežní 6, 186 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 8 – Spirála, Přemyslská 1102, Praha 8, 182 00
2	Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11, 150 00	2	Gymnázium, Praha 6, Arabská 14, 160 00
3	Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, 130 00	3	Gymnázium, Praha 10, Omská 1300, 100 00
4	Střední škola – Centrum odborné přípravy technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179, 190 00	4	Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115, 158 00
5	Střední škola Náhorní, U Měšťanských škol 525/1, Praha 8, 182 00	5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, Vokovická 32/3, Praha 6, 160 00
6	Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299, 108 00	6	Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/10, 190 00
7	Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673, 149 00	7	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30, 121 36

8	Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1, 190 00	8	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00
		9	Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektroniky, Novovysočanská 48, Praha 9, 110 00
		10	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6, 110 00
		11	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 1, 163 00
		12	Základní škola Vokovice, Vokovická 3, Praha 6, 160 00
		13	Základní umělecká škola, Praha 5 – Košíře, Na Popelce 18, 150 00
		14	Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295, 101 00

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při finančních kontrolách ve 2. pololetí roku 2014 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6, 110 00** – z 27 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou 3 opatření, která byla splněna částečně. Jedno částečně splněné opatření spočívalo v tom, že nebylo možné ověřit v oblasti majetkové evidence správnost dvou zaúčtovaných částek na základě interních dokladů, neboť účetní zápisy o nich nebyly doloženy podkladovou dokumentací a nebyly průkazné; druhé částečně splněné opatření spočívalo v tom, že organizace nadále důsledně neprováděla dokladovou inventuru účtů pohledávek a závazků a průkazným způsobem nedoložila jednotlivé položky inventurního soupisu účtu 321 – Dodavatelé; třetí částečně splněné opatření spočívalo v tom, že organizace v jednom případě škody vzniklé v důsledku sankcí uložených správcem daně (úrok z prodlení daňových povinností) nepostupovala podle pracovních právních předpisů, tj. skutečnost nebyla projednána v rámci škodní komise, nebyla evidována prostřednictvím příslušného účtu pohledávek a byla nesprávně zaevidována přímo do nákladů doplňkové činnosti.

➤ **Gymnázium, Praha 6, Arabská 14, 160 00** – z 35 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 31 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně.

Opatření ukládající uvádět na pracovních smlouvách pracovní dobu v hodinách a výši pracovního úvazku v procentech (počet hodin přímé vyučovací povinnosti / 21 hodin plné vyučovací povinnosti) bylo splněno částečně, neboť v několika případech bylo zjištěno, že v pracovní smlouvě byla délka týdenní pracovní doby uvedena v celých hodinách, případně na jedno desetinné místo, avšak na platovém výměru na 2 desetinná místa.

Opatření ukládající provést kontrolu všech inventárních karet a v případě nesrovnalostí se současnými předpisy inventární karty upravit – účetní odpisy stanovit na základě posouzení životnosti majetku a procentní odpisovou sazbu stanovit v souladu s Př. č. 3 usnesení Rady HMP č. 1964 ze dne 20.11.2012, dále vycházet z odborného posouzení celkové životnosti majetku, bylo splněno částečně, neboť v případě mycího stroje organizace stanovila dobu odepisování nesprávně na 20 let (správně měla být stanovena doba odpisování v rozmezí 4 až 5 let).

Opatření ukládající provést inventarizaci majetku za rok 2013 v souladu se zákonem o účetnictví, do inventarizačních komisí jmenovat patřičný počet členů bylo splněno částečně, neboť inventarizace pozemků k 31.12.2013 nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků, neboť celková výměra pozemků uvedená na inventurních kartách pozemků neodpovídala výměře pozemků uvedené ve výpisu z katastru nemovitostí prokazujícím stav evidovaný k datu 2.1.2014 a zřizovací listině organizace.

Opatření ukládající dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení majetku do užívání bylo splněno částečně, neboť okamžik uskutečnění účetního případu nebyl dodržen při zařazení do užívání u majetku s inventurními čísly JDHM-0065, JDHM-0070 a DHM-2031.

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 1, 163 00** – z 8 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou 2 opatření, která byla splněna částečně. Jedno opatření ukládající tvořit a rozpouštět v souladu

se zákonem o účetnictví dohadné účty aktivní a pasivní tak, aby co nejlépe odrážely skutečnost, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že organizace nevytvořila dohadnou položku pasivní na telefony k 31.12.2013 (faktura za telefonní služby v celkové výši 7 707,88 Kč za období 12.12.2013 – 11.1.2014); na základě dodavatelských faktur, které věcně a časově souvisely s rokem 2013 a byly přijaty v lednu 2014, byly vytvořeny interní doklady, kterými bylo nesprávně účtováno k 31.12.2013 do nákladů roku 2013 souvztažným zápisem 5xx/321 a následně byly faktury zaúčtovány souvztažně na stranu Má Dáti a Dal účtu 3211 – Dodavatelé.

Opatření ukládající zavést evidenci učebnic a účtovat o nich na podrozvahových účtech, evidovat knihy včetně ceny a účtovat o nich na podrozvahových účtech bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že organizace o pořízení učebnic a knih na podrozvahovém účtu neúčtovala.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, Vokovická 3/32, Praha 6, 160 00** – ze 16 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 8 opatření splněno, 6 opatření bylo splněno částečně a 2 opatření splněna nebyla. Jedno nesplněné opatření spočívalo v tom, že v předloženém seznamu smluv nebyly zaevidovány všechny smlouvy na poskytování služeb uzavřené organizací, platné pro kontrolované období; v jednom případě smlouvy o dodávce zboží a služeb byla dodatelem fakturována jiná než sjednaná cena (za poskytnuté služby byla sjednána sazba 550 Kč/hod. bez DPH, dodatelem byla DPH fakturována); kontrolou dodavatelských faktur bylo zjištěno, že organizace do nákladů roku 2014 zaúčtovala na základě faktury ze dne 4.2.2014 částku 2 420 Kč za zpracování „FV, rozbor, inventarizace 2013“, ačkoli měla pro tento případ vytvořit v roce 2013 dohadnou položku pasivní prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní. V důsledku zjištěných nedostatků byly zkresleny náklady a hospodářský výsledek roku 2013 a 2014. Druhé nesplněné opatření spočívalo v tom, že u dohod konaných mimo pracovní poměr u 17 zaměstnanců neodpovídaly údaje o počtu odpracovaných hodin uvedené ve mzdových listech počtu hodin uvedených ve výkazu práce (odměny byly vyplaceny v souladu se skutečně odpracovanými hodinami).

Částečně splněná opatření spočívala v tom, že:

- o pořízení poštovních známek bylo nadále nesprávně účtováno přímo do nákladů na účet 518 – Ostatní služby (správně mělo být účtováno na účet 263 – Ceniny a do nákladů až při spotřebě známek); organizace neprovedla fyzickou inventuru známek, tj. inventarizaci neověřila, zda skutečný stav tohoto majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví,
- organizace v jednom případě nezapočetla dobu praxe v oboru požadované práce a dobu jiné praxe započítala v plném rozsahu,
- organizace vyplácela všem zaměstnancům každý měsíc „Odměny za úspěšné splnění mimořádného úkolu“, které měly charakter osobních příplatků, nikoli odměn podle zákoníku práce,
- organizace chybně zaúčtovala do výnosů rozdíl mezi dohadnou položkou pasivní vytvořenou v roce 2012 na náklady na spotřebu tepla a jejich vyúčtováním v roce 2013 ve výši 8 230,99 Kč,
- náklady na doplňkovou činnost týkající se spotřeby energií a služeb v celkové výši 33 000 Kč vykázané ve výkazu zisku a ztráty za rok 2013 nebyly zdokladovány v souladu s § 24 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, čímž účetní doklady nebyly průkazné,
- ve 2 případech neodpovídaly pořizovací ceny majetku uvedené v inventurních soupisech a v knize majetkové evidence pořizovacím cenám uvedeným v inventurních seznamech; v jednom případě dlouhodobý hmotný majetek, který byl součástí inventurních soupisů, nebyl evidován v inventurních seznamech.

➤ **Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115** – z 25 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 14 opatření splněno, 6 opatření bylo splněno částečně a 5 opatření splněno nebylo.

Nebyla splněna opatření ukládající:

- zajistit, aby účetní stav podle rozvahy k 31.12.2013 souhlasil se stavem v majetkové evidenci vedené v modulu Gordic – EMA,
- zaúčtovat sadu hrnců v hodnotě 1 197 Kč prostřednictvím účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a ubrusy v hodnotě 1 065 Kč prostřednictvím účtu 112 – Materiál na skladě (účet 112 nebyl v kontrolovaném období prosinec 2013 – duben 2014 v organizaci zaveden a používán),
- k 31.12.2013 provést inventarizaci majetku v souladu s platnými právními předpisy a zajistit, aby účetní stav majetku souhlasil se stavem v majetkové evidenci (zůstatky majetkových účtů vykázaných v rozvaze a zůstatky podrozvahových účtů neodpovídaly skutečným zůstatkům uvedeným v majetkové evidenci v programu Gordic – EMA),

- opravit rozdíl vzniklý při vyřazení majetku (nebyla předložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možno ověřit, že rozdíl byl účetně opraven),
- zaúčtovat prostřednictvím účtu zásob sklad prádla (organizace o skladu prádla neúčtovala v období prosinec 2013 – duben 2014 prostřednictvím účtu 112 – Materiál na skladě, nezohlednila přírůstek a úbytek stavu prádla za období leden – duben 2014).

Opatření ukládající, aby plánovaná výše odpisů vycházela ze správných pořizovacích cen majetku a odpisový plán byl sestaven správně, bylo splněno částečně, neboť organizace při výpočtu účetních odpisů nenastavila zůstatkovou hodnotu ve výši 5 % ocenění odpisovaného dlouhodobého majetku, jak stanoví článek 4 přílohy č. 3 k usnesení Rady HMP č. 1964 ze dne 20.11.2012 „ Směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové organizace v působnosti hl. m. Prahy“.

Opatření ukládající uvést přesné údaje v osobních dotaznících deseti zaměstnanců (např. dobu nástupu a výstupu z předchozích zaměstnání) bylo splněno částečně, neboť v jednom případě nebyly doplněny všechny údaje nutné pro výpočet započitatelné praxe.

Opatření ukládající organizaci účtovat v průběhu účetního období o pohledávkách z ubytování žáků v souladu s platnými právními předpisy bylo splněno částečně - organizace o pohledávkách z ubytování žáků a cizích osob prostřednictvím účtu 311 – Odběratelé účtovala pouze v některých měsících, a neměla tak přehled o svých pohledávkách.

Opatření ukládající při účtování prostřednictvím účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu bylo splněno částečně, neboť v inventurním soupisu pohledávek k 31.12.2013 byla uvedena faktura č. 214 ve výši 635 Kč, skutečná zálohová faktura však byla na částku 945 Kč a v této výši byla bankovním převodem uhrazena. Inventurní soupis neodpovídal reálnému stavu pohledávek, inventarizace účtu nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví.

Opatření ukládající dodržovat obsahové vymezení pohledávek a závazků bylo splněno částečně, s výjimkou účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, neboť na něm organizace nadále evidovala nedoplatky za ubytování (místo na příslušném účtu pohledávek). Na účtu 311 – Odběratelé organizace chybně evidovala přijaté zálohy na ubytování cizích osob a v lednu 2014 nesprávně zaúčtovala úhradu pohledávky za studenty v celkové výši 800 Kč přímo do nákladů hlavní činnosti, čímž došlo ke zvýšení nákladů hlavní činnosti roku 2014 s vlivem na hospodářský výsledek.

Opatření ukládající zajistit opravu tabulek, podle kterých bylo postupováno při výpočtech výnosů za ubytování, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že přijaté zálohy nebyly v některých případech přeúčtovány na příslušný výnosový účet ve správné výši.

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 8 – Spirála, Praha 8, Přemyslská 1102, 182 00** – z 28 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou 2 opatření, která byla splněna částečně.

Opatření ukládající označit všechny majetek inventarizačními identifikátory a zařadit jej do majetkové a účetní evidence bylo splněno částečně, neboť při fyzické kontrole dlouhodobého majetku na pracovišti Dolákova bylo zjištěno, že v zasedací místnosti byly umístěny 2 nástěnky, hodiny, stojan na CD, sklápěcí stůl a jedna dřevěná židle, které nebyly uvedeny na místním seznamu a nebyly označeny inventarizačním identifikátorem; v kanceláři byly umístěny 2 nástěnky a hodiny, které nebyly uvedeny na místním seznamu a nebyly označeny inventarizačním identifikátorem; stolní ventilátor, stolní telefon Alcatel, tiskárna HP Laser Jet 1020 a knihovna, které byly umístěny v kanceláři, nebyly označeny inventarizačním identifikátorem. Organizaci bylo doporučeno věnovat této oblasti nadále zvýšenou pozornost.

Opatření ukládající převádět finanční prostředky na účet FKSP ve stanovené lhůtě do konce následujícího měsíce, v němž k tvorbě fondu došlo, bylo splněno částečně, neboť kontrolou bylo zjištěno, že za měsíce únor a duben roku 2013 nebyly finanční prostředky převedeny v souladu s výše uvedeným ustanovením vyhlášky o FKSP.

➤ **Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektrotechniky, Praha 9, Novovysočanská 48/280, 190 00** – ze 49 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 24 opatření splněno částečně a 4 opatření splněna nebyla. Nebyla splněna opatření:

- ukládající důsledně převádět finanční prostředky na účet FKSP nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž došlo k tvorbě fondu, neboť bylo zjištěno, že v měsících říjnu a listopadu roku 2013 a v lednu a únoru roku 2014 nebyly realizovány finanční převody na účet FKSP odpovídající zaúčtovaným přidělům do fondu a v měsíci prosinci roku 2013 a v březnu roku 2014 byly realizovány převody na účet FKSP v nedoložených částkách; finanční okruh FKSP nebyl vyrovnán a rozdíl mezi aktivními a pasivními účty v okruhu ve výši 10 974, 92 Kč nebyl doložen. Dále na účet

FKSP byla jednorázově připsána částka ve výši 30 460,59 Kč, která nebyla doložena rozpisem jednotlivých převedených částek a nebyla organizací vysvětlena,

- ukládající účtovat krátkodobé poskytnuté zálohy a vyfakturovaná přijatá plnění v souladu s platnými právními předpisy, důsledně dodržovat účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu, náklady účtovat předpisem závazku v plné výši plnění souvztažně s účtem 321 – Dodavatelé a od 1.1.2014 neprovádět převod provozních záloh na náklady příštích období, neboť bylo zjištěno, že v některých případech bylo o poskytnutých zálohách účtováno nesprávně na základě přijatých zálohových faktur, nikoli k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ve většině případů vyúčtování poskytnutých záloh bylo po obdržení vyúčtovací faktury nesprávně účtováno o nákladech se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy; v případech, kdy z vyúčtovací faktury vyplýval přeplatek, který byl dodavatelem vrácen zpět na účet organizace, byl nesprávně evidován prostřednictvím závazkového účtu 321 – Dodavatelé, namísto příslušného účtu pohledávek,

- ukládající zajistit správné účtování přijatých záloh na služby, zaúčtovat předpis pohledávky vůči jednotlivým odběratelům v plné výši a při vyúčtování dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu, neboť bylo zjištěno, že v některých případech organizace účtovala nesprávně o přijatých zálohách na základě vydané zálohové faktury; v některých případech postupovala nesprávně při vyúčtování přijatých záloh; přijatá záloha na dodávku služeb v rámci pronájmu nebytových prostor byla nesprávně zaúčtována do výnosů doplňkové činnosti; na účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy byla z výnosů doplňkové činnosti nesprávně převedena paušální částka na úhradu dodávek služeb v rámci pronájmu nebytových prostor za leden a únor roku 2014 ve výši 3 333,66 Kč; zúčtování přijatých záloh na úhradu zúčtovatelných nákladů souvisejících s užíváním bytů a obytné místnosti nebylo provedeno k okamžiku vystavení vyúčtovacích dokladů, po provedeném vyúčtování bylo účtováno pouze o nedoplatcích, resp. přeplatcích, až do okamžiku jejich úhrady. Organizace v některých případech nedodržela zásadu věcné a časové souvislosti,

- ukládající účtovat náklady na pořízení zboží, které je prodáváno jako občerstvení v posilovně, na vrub účtu 504 – Prodané zboží, neboť ačkoliv měla organizace interním předpisem stanoveno účtovat o zásobách způsobem B, v rozporu se směrnicí účtovala v některých případech způsobem A; výnosy z prodeje občerstvení organizace nesprávně evidovala na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti; organizace nedodržela obsahové vymezení zásob podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a movité věci nabyté za účelem prodeje chybně evidovala na účtu 112 – Materiál na skladě.

Opatření ukládající zaúčtování interních dokladů pouze s doložením dostatečné podkladové dokumentace bylo splněno částečně, neboť s výjimkou zaúčtování mezd a odpisů majetku nebyly interní doklady podkladovou dokumentací doloženy. Opatření ukládající účtovat výnosy ze školného souvztažně s předpisem pohledávky k okamžiku jejího vzniku bylo splněno částečně, neboť u výnosů ze školného ve výši 54 tis. Kč nebylo možno ověřit správnost provedené transakce, jelikož k účetnímu dokladu byla přiložena nesrozumitelná podkladová dokumentace; výnosy ze školného za měsíc leden roku 2014 (zaúčtované v roce 2013) organizace neevidovala na účtu 384 – Výnosy příštích období, a v důsledku chybného účtování byly zkráceny výnosy a výsledek hospodaření v dotčených letech.

Opatření ukládající účtovat o dobrovolných finančních příspěvcích žáků na účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů bylo splněno částečně tím, že organizace při výběru hotovosti od žáků nezakládala do účetní evidence dostatečnou podkladovou dokumentaci pro doložení, že se jednalo o finanční účelově určené dary. Přílohy příjmových dokladů tvořily pouze nepodepsané jmenné seznamy žáků a účetní doklad neobsahoval podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu; organizace nepodala zřizovateli čtvrtletní informace o všech přijatých účelově určených darech.

Opatření ukládající důsledně dodržovat časové rozlišení nákladů na předplatné, spotřebu energií a ostatní služby v souladu s platnou legislativou bylo splněno částečně, neboť náklady na vodné za období od 4.1.2013 do 7.1.2014, resp. od 5.10.2013 do 7.1.2014, ve výši 30 504 Kč organizace chybně zaúčtovala do nákladů roku 2013 a tytéž náklady za období od 30.3.2013 do 1.4.2014 v částce 11 281 Kč zaúčtovala do nákladů roku 2014.

Opatření ukládající systematicky vést knihy jízd s uvedením přesného místa výjezdu a dojezdu, důsledně v nich evidovat množství nakoupených pohonných hmot a zaúčtovat hodnotu paliva ke dni 31.12. jako zásobu bylo splněno částečně, neboť v ručně vedené knize jízd u vozu Citroen Berlingo nebylo uvedeno tankování pohonných hmot, hodnoty o stavech tachometru při odjezdu a příjezdu byly přepisované, měsíční sumář ujetých km uváděl chybný počet celkově ujetých km. V období 4. čtvrtletí roku 2013 a 1. čtvrtletí roku 2014 organizace nedodržela způsob účtování spotřeby pohonných hmot v souladu s vnitřní směrnicí č. 2/2005 „K evidenci a účtování materiálu na skladě“ (způsob B). Jelikož bylo v několika případech o nákupu a spotřebě pohonných hmot účtováno i způsobem A.

Nespotřebovaný zůstatek pohonných hmot v nádrži vozu Citroen Berlingo nebyl zjištěn fyzickou inventurou a inventurní soupis pohonných hmot ke dni 31.12.2013 byl sestaven na základě nesprávného výpočtu.

Opatření ukládající účtovat náklady na energie předpisem závazku v plné výši souvztažně s účtem 321 – Dodavatelé a vyplacené zálohy na energie účtovat v souladu s platnou legislativou bylo splněno částečně, neboť náklady na spotřebované energie byly souvztažně účtovány s účtem 321 – Dodavatelé chybně ve výši nedoplatků vyfakturovaných dodávek energií; náklady na vyfakturované energie, které byly finančně kryty poskytnutými zálohami, byly chybně účtovány ve prospěch účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Opatření ukládající ukončit platnost vnitřní směrnice č. 1/2012 „Časové rozlišení nákladů a výnosů“ ze dne 1.4.2012 a časově rozlišovat náklady dle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví bylo splněno částečně, neboť v 5 případech pronájmů bytových prostor bylo zjištěno, že organizace nesprávně předepisovala pohledávky z titulu pronájmu k poslednímu dni běžného měsíce, což bylo v rozporu s platným zněním nájemních smluv, podle kterých mělo být nájemné placeno měsíčně nejpozději do 15. dne běžného měsíce, tj. okamžik vzniku pohledávky.

Opatření ukládající provádět důsledně předpis pohledávek za nájemné z titulu pronájmu bytů na základě uzavřených smluv bylo splněno částečně, neboť v 5 případech byly pohledávky vzniklé z titulu pronájmu nesprávně předepsány k poslednímu dni běžného měsíce, což bylo v rozporu s platným zněním uzavřených smluv, podle kterých mělo být nájemné placeno měsíčně nejpozději do 15. dne běžného měsíce, tj. k okamžiku vzniku pohledávky.

Opatření ukládající zajistit provedení dokladové inventury závazků vyhlášky o inventarizaci a podle zákona o účetnictví bylo splněno částečně, neboť inventurní soupis účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy neobsahoval rozpis přijatých záloh na obědy jednotlivých žáků a zaměstnanců.

Opatření ukládající zajistit správné účtování krátkodobě přijatých záloh na akce hrazené žáky organizace bylo splněno částečně, neboť náklady na pobyt žáků na lyžařském výcvikovém kurzu ve výši 40 tis. Kč organizace chybně zaúčtovala na základě daňového dokladu k přijaté záloze, a tím nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

Organizace nepostupovala v souladu se zákoníkem práce, neboť nesprávně účtovala o nákladech na dopravu pedagogického doprovodu na lyžařský výcvikový kurz. Opatření ukládající správně zaúčtovat předpis pohledávky vůči jednotlivým odběratelům dle zákona o účetnictví bylo splněno částečně, neboť byl zjištěn nedostatek spočívající v nesprávném předepsání pohledávky vzniklé v souvislosti s pronájmem učebny až k poslednímu dni daného měsíce, což bylo v rozporu s platnou smlouvou, podle které mělo být nájemné placeno měsíčně nejpozději do 5. dne daného měsíce na bankovní účet školy.

Opatření ukládající účtovat k 31.12. roční odečty vodného a stočného dle vodoměru (provedené vlastním zaměstnancem) bylo splněno částečně, neboť podklady k nevyfakturovaným dodávkám vodného a stočného k 31.12.2013 nebyly zpracovány, a tudíž nebyly dohadné položky k těmto dodávkám zaúčtovány.

Opatření ukládající zajistit správné účtování úhrad za služby vyplývající z nájemních smluv bylo splněno částečně, neboť ve 2 případech byly úhrady za služby zaúčtovány pouze do výnosů doplňkové činnosti (organizace v této výši nepřevdla náklady z hlavní činnosti do doplňkové činnosti), tím došlo k navýšení výnosů doplňkové činnosti a ke zvýšení nákladů hlavní činnosti. Při ověřování opatření ukládajícího uzavření dodatků ke smlouvám, ze kterých nevyplývá, že je v nájmu zahrnuta platba za náklady na vodné a stočné, odvoz odpadu a osvětlení ve společných prostorách, bylo zjištěno, že organizace nepostupovala v souladu se zřizovací listinou, neboť ve 3 případech uzavřela nové smlouvy o nájmu bytů na dobu neurčitou.

Opatření ukládající účtovat výnosy z pronájmů k okamžiku uskutečnění účetního případu bylo splněno částečně, neboť v několika případech byla úhrada nájmu zaúčtována po termínu splatnosti nájmu stanoveném nájemní smlouvou. V případech paušálních poplatků za odvoz odpadu a osvětlení společných prostor v domě, plynoucích z nájemních smluv, bylo nesprávně účtováno na základě přijatých plateb (organizace neměla vytvořeny předpisy těchto pohledávek).

Opatření ukládající vydat novou směrnici pro převod nákladů z hlavní do doplňkové činnosti a opatření stanovit pravidla pro výpočet výše a převod nákladů souvisejících s ostatními výnosy doplňkové činnosti a pravidla pro převod nákladů na mzdy a sociální pojištění byla splněna částečně, neboť v nové vnitřní směrnici ředitele č. 2/2013 „Pravidla klíčování nákladů z hlavní do doplňkové činnosti“ byl stanoven v nesprávné výši koeficient – poměr krytí nákladů hlavní a doplňkové činnosti; součástí směrnice nebyla pravidla pro účtování nákladů na mzdy a sociální pojištění v doplňkové činnosti.

Opatření ukládající dodržovat účtování výnosů ze služeb spojených s pronájmy nebytových prostor a za školení a přezkoušení k získání osvědčení o odborné způsobilosti bylo splněno částečně, neboť byly náklady na dodávky teplé vody, tepla, elektrické energie, vodné a stočné aj., spojené s pronájmy nebytových prostor, zaúčtovány jako náklady hlavní činnosti; výnosy ze služeb spojených s pronájmy nebytových prostor byly nesprávně účtovány ve prospěch účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti (namísto účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb).

Opatření ukládající ocenit položky s nulovou reprodukční pořizovací cenou, vyřadit neupotřebitelný drobný dlouhodobý hmotný majetek a provést důkladně inventarizaci zbývajících majetku bylo splněno částečně, neboť nebyla provedena inventarizace majetku evidovaného na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a nebyl vyhotoven inventurní soupis.

Opatření ukládající vydat vnitřní předpis o spodní finanční hranici pro evidenci drobného dlouhodobého nehmotného majetku bylo splněno částečně, neboť na podrozvahovém účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl v rozporu s nově vydanou vnitřní směrnici evidován majetek, který měl být evidován na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Opatření ukládající zajistit provedení evidence zásob a provedení inventarizace zásob k 31.12. bylo splněno částečně, neboť inventurní soupisy skladu elektromateriálu a kovového materiálu obsahovaly pouze finanční hodnotu jednotlivých druhů materiálu, nikoliv jejich skutečný stav; na účtu 112 0550 – Knihovna byla nesprávně evidována knihovna organizace v celkové hodnotě 190 170 Kč, namísto na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 5 – Košíře, Na Popelce 18, 150 00** – z 22 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 9 opatření splněno, 7 opatření bylo splněno částečně a 6 opatření splněno nebylo. Nebyla splněna opatření:

- ukládající opatřit vytištěné interní doklady podpisovými záznamy odpovědných osob a vždy doložit potřebnou podkladovou dokumentací, neboť bylo zjištěno, že veškeré interní doklady za 1. pololetí 2014 (č. 1 – 7) byly i nadále vedeny pouze v elektronické podobě, fyzicky byly vyhotoveny v průběhu kontroly a byl na nich uveden pouze podpisový záznam příkaze operace, nebyla přiložena podkladová dokumentace, podle které by bylo možno určit oprávněnost a správnost zaúčtovaných částek,

- ukládající vypořádat náklady za expresní zpracování mezd ve výši 11 070 Kč (účetní firmě nebyly dodávány podklady pro zpracování mezd včas a ta poté fakturovala výše uvedený příplatek),

- ukládající upravit ve smlouvě na zpracování mzdové agendy příplatek za expresní zpracování mezd, neboť platná smlouva na zpracování mzdové agendy nebyla doložena,

- ukládající odstranit nedostatky v osobních složkách u zmíněných osobních čísel do konce června 2014, do osobních složek doplnit chybějící doklady, neboť do 7 osobních složek nebyly doloženy chybějící doklady; nebyly předloženy fotokopie dokladů o nejvyšším ukončeném vzdělání u zaměstnanců s osobními čísly 146, 152 a 2535; u zaměstnance s osobním číslem 147 nebyl opraven platový postup a doloženy potřebné údaje; u zaměstnance nově přijatého v roce 2014 chyběla fotokopie dokladu o nejvyšším ukončeném vzdělání,

- ukládající požadovat doplnění odborné kvalifikace u zaměstnanců s osobními čísly 177 a 156 a nadále postupovat v souladu se zákonem o pedagogických pracovnících, neboť organizace doplnění odborné kvalifikace ke kontrole nepředložila,

- doplnit chybějící údaje do osobních dotazníků zaměstnanců, neboť u 2 zaměstnanců nebyly předloženy doplněné osobní dotazníky s přesnými údaji.

Částečně byla splněna opatření:

- ukládající postupovat při přiznání osobního příplatku a příplatku za vedení v souladu se zákoníkem práce bylo splněno částečně, neboť v jednom případě osobního příplatku přiznaného při nástupu do zaměstnání nebyly doloženy podklady, podle kterých by bylo možné ověřit následnou opravu zjištěného nedostatku,

- ukládající předložit chybějící (2) dohody o provedení práce bylo splněno částečně, neboť byla předložena pouze jedna chybějící dohoda o provedení práce uzavřená v roce 2012,

- ukládající předepsat závazek a přiložit k platbě byl splněn částečně, neboť bylo zjištěno, že úhrady zákonného pojištění byly nadále v účetnictví evidovány pouze na základě bankovních výpisů, závazek nebyl předepsán, a v důsledku toho organizace neměla v průběhu účetního období v účetnictví zajištěn přehled o všech svých závazcích,

- ukládající postupovat při účtování o krátkodobých poskytnutých zálohách v souladu s platnými právními předpisy a časově rozlišovat pohledávky a výnosy v souladu s § 3 zákona o účetnictví bylo splněno částečně, neboť v některých případech organizace o přijaté zálohové faktuře neúčtovala

prostřednictvím účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, a neměla tak vždy přehled o svých pohledávkách; ve dvou případech (vydaná faktura č. 1 na pronájem prostor na období září 2013 – leden 2014 v celkové výši 1 950 Kč a faktura č. 2 na pronájem prostor za období 1. pololetí školního roku 2013/2014 v částce 3 500 Kč) časově nerozlišila výnosy roku 2013 a 2014, v důsledku čehož došlo k navýšení výnosů roku 2014 a snížení výnosů roku 2013,

- ukládající účtovat o přeplatcích z krátkodobých záloh jako o pohledávkách a vytvářet dohadné položky na všechny nevyfakturované dodávky energií a služeb bylo splněno částečně, neboť organizace v jednom případě nevytvořila dohadnou položku na telekomunikační služby, čímž snížila náklady roku 2013 a zvýšila náklady roku 2014,

- stanovící ihned zapracovat do směrnice účtování nákladů doplňkové činnosti bylo splněno částečně, neboť v předložené „Vnitřní účetní směrnici na rok 2014“ (bez data vydání a nabytí účinnosti) nebyla upravena oblast účtování nákladů doplňkové činnosti organizace,

- ukládající zjistit původ, vlastnictví, hodnotu a náklady na nutné restaurování plastiky umístěné na pozemku školy a ocenit ji podle § 25 zákona o účetnictví bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že znaleckým posudkem ze dne 17.5.2014 byla stanovena hodnota plastiky v rozpětí od 85 tis. Kč do 95 tis. Kč, organizace tento majetek zavedla do majetkové evidence ve výši 90 tis. Kč, do účetní evidence nebyl tento majetek zaveden.

➤ **Základní škola Vokovice, Vokovická 3, Praha 6, 160 00** – z 28 opatření přijatých k nápravě bylo 15 opatření splněno a 13 opatření bylo splněno částečně. Organizace v termínu do 30.11.2014 podá odboru kontrolních činností MHMP informaci o splnění bodu č. 22 protokolu o kontrole, týkajícího se zavedení staveb a pozemků svěřených zřizovací listinou do účetnictví organizace. Částečně byla splněna opatření:

- ukládající provádět výnosy z poplatků za školní družinu na základě předpisu pohledávky za školní družinu, dále podklad k provedení předpisu poplatku za družinu předávat měsíčně do úctárny se všemi náležitostmi účetního dokladu a tento doklad předávat do 10. dne každého měsíce na běžící měsíc, neboť k účetním dokladům byla předložena podkladová dokumentace, která obsahovala měsíční přehledy úhrad poplatků, přeplatky a nedoplatky poplatků jmenovitě u jednotlivých žáků, avšak neobsahovala údaje o počtu žáků a výši poplatku u jednotlivých žáků, navštěvujících školní družinu v daném měsíci, a tím u výnosů z poplatků za školní družinu zaúčtovaných v 1. pololetí 2014 nebylo kontrolou možno ověřit správnost provedených transakcí,

- ukládající podložit náklady za jízdné zaměstnanců při pracovních cestách výkazem pracovní cesty s jednoznačným uvedením cíle pracovní cesty, neboť v rozporu se zákoníkem práce byly zaúčtovány náklady za jízdné zaměstnanců při pracovních cestách s využitím městské hromadné dopravy při nákupu jízdenek prostřednictvím SMS. Vyfakturované nákupy SMS jízdenek v měsících březen až červen roku 2014 v celkové výši 1 584 Kč nebyly doloženy výkazy pracovních cest s uvedením cíle pracovní cesty (faktury č. 39, 62, 79 a 93),

- ukládající o nákladech a výnosech účtovat do období, se kterým věcně a časově souvisí, pokud budou tyto náklady a výnosy v tomto období známy, neboť náklady na elektrickou energii za prosinec roku 2013, strojové čištění koberců a lina a mytí oken ze dne 19.12.2013, telekomunikační poplatky za období od 20.12.2013 do 19.1.2014, zpracování finančního účetnictví za období 13/2013, vodné a stočné za období od 1.10.2013 do 3.4.2014, učebnice dodané 12.8.2013 a předplatné Řízení školy od 2012/010 do 2013/009 v celkové výši 93 352,12 Kč organizace chybně zaúčtovala do nákladů roku 2014, a tím nedodržela zásadu účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí,

- ukládající účtovat příspěvek na stravování zaměstnanců, poskytovaný z FKSP na základě došlých faktur vystavených dodavatelem, neboť kontrolou nebylo možno ověřit správnost provedených transakcí v měsících leden až duben 2014 (faktury č. 20, 37, 53 a 67), neboť dodané obědy byly fakturovány jednou částkou a údaj o počtu odebraných obědů zaměstnanci v uvedených měsících nebyl součástí fakturace, účetní zápisy tak nebyly průkazné ve smyslu § 33a zákona o účetnictví,

- ukládající rozepsat na inventurních soupisech (dokladové inventury) jednotlivé položky zůstatku tak, aby je bylo možné identifikovat a ověřit jejich správnost a dále zůstatky účtu třídy 3 identifikovat jednotlivými čísly dokladů, které tvoří zůstatek účtu, neboť kontrolou byl zjištěn nesoulad v inventarizaci nemovitého majetku; v příloze k inventarizaci v přehledu inventarizovaného majetku, která je součástí závěrečného inventarizačního zápisu, byla uvedena hodnota budov, staveb a pozemků v úhrnu ve výši 43 501 872,82 Kč, v „Rekapitulaci cen inventurních soupisů nemovitostí ve vlastnictví obce Praha“, které organizace předložila odboru školství, mládeže a sportu MHMP dne 17.2.2014, uvedla hodnotu budov, staveb a pozemků v úhrnu ve výši 46 845 246,82 Kč s prohlášením, že výsledky inventury nemovitostí byly porovnány se stavem v účetnictví. Vzniklý rozdíl ve výši

3 343 374 Kč je hodnota staveb (stavba hřiště a doskočiště), které organizace zařadila do svého majetku až v březnu 2014. Vznikl tak rozpor mezi účetní evidencí a inventarizací majetku,

- ukládající účtovat výnosy a pohledávky z titulu pronájmů dle podmínek dohodnutých ve smlouvách o pronájmu k okamžiku vzniku účetního případu, neboť v některých případech nebyly pohledávky předepisovány ke dni jejich vzniku; v případě předpisu pohledávek na základě podmínek uvedených v příslušné smlouvě (tj. kdy nebyla vystavována faktura) organizace používala nesprávný účet, a to 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky. Nesprávným postupem účtování organizace nedodržela obsahové vymezení účtů,

- ukládající účtovat o krátkodobých poskytnutých zálohách v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví, u vyúčtování záloh, v případě vzniku přeplatku, účtovat na účet pohledávek, nikoliv na stranu MD účtu 321 – bylo zjištěno, že na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy organizace nesprávně evidovala poskytnutou zálohu ve výši 15 000 Kč firmě OTA BARTA - PRO - STAV. Vzhledem k tomu, že se jednalo o zálohu na vypracování projektové dokumentace k akci „Stavební úpravy ZŠ Vokovická 3/32, Praha 6“, měla být evidována prostřednictvím účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.

- ukládající dodržovat věcnou a časovou souvislost výnosů a nákladů při účtování o nákladech za energie, souvisejících s pronájmy, a účtovat k okamžiku vzniku účetního případu na správné účty a na základě průkazných dokladů, neboť ve třech případech výnosů z pronájmu bylo zjištěno, že zaúčtovaná částka nepatřila v plné výši do výnosů roku 2014,

- ukládající průkazně doložit veškeré interní účetní doklady podkladovou dokumentací, která bude součástí interního dokladu, a vystavovat interní doklady včetně opravných dokladů tak, že budou obsahovat předepsané náležitosti včetně příloh, na základě kterých interní doklad vznikl, a budou obsahovat předepsané náležitosti (datum, podpisy), neboť v některých případech podkladová dokumentace nebyla úplná, tj. neobsahovala potřebné informace k ověření správnosti provedených transakcí, penále z titulu nedoplatků na sociálním pojištění ve výši 914 Kč nebylo zaúčtováno předpisem závazku, resp. předpisem pohledávky za odpovědným subjektem vyměřeného penále, náklady na penále byly chybně zaúčtovány na základě odeslané platby se souvztažným zápisem na straně Dal účtu 241 – Běžný účet na vrub nesprávného účtu 549 – Ostatní náklady z činnosti. Úhrada odpovědným subjektem za vyměřené penále byla chybně zaúčtována na základě přijaté platby jako snížení nákladů účtu 549 – Ostatní náklady z činnosti souvztažně s účtem 241 – Běžný účet. Organizace tak nedodržela směrnou účtovou osnovu a okamžik uskutečnění účetního případu; nebyl u interních účetních dokladů (číselná řada 22xxxx) testovaného období uveden podpisový záznam příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního - v této oblasti tak nebyl zabezpečen výkon řídicí kontroly,

- ukládající na základě kvalifikovaného odhadu stanovit dohadné účty aktivní a pasivní a podložit dokumentací způsob stanovení jejich výše, neboť bylo zjištěno, že na účtu 389 – Dohadné účty pasivní nebyly k 31.12.2013 zachyceny nevyfakturované dodávky např. za elektrickou energii, vodné a stočné, účetní a telekomunikační služby a některé dohadné položky aktivní stanovené k 30.6.2014 (týkající se zejména části nevyúčtovaných dodávek energií) nebyly evidovány prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní, ale byly nesprávně účtovány jako snížení přijatých záloh, a to na stranu Má dáti účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy,

- ukládající účtovat o výnosech v doplňkové činnosti k okamžiku vzniku účetního případu a do období, se kterým časově a věcně souvisí, a na správné účty pohledávek, neboť v některých případech nebylo v rámci účtování výnosů doplňkové činnosti postupováno v souladu se zákonem o účetnictví a zákonem o daních z příjmů,

- ukládající předat na základě zřizovací listiny podklad k zavedení do účetnictví staveb – Rozběhová dráha a doskočiště a Víceúčelové hřiště s umělým povrchem – účetní školy, která stavby zavede do účetnictví, a vystavit doklad, na jehož základě dojde k zavedení pozemků dle zřizovací listiny ze dne 1.7.2012 do účetnictví školy, neboť bylo zjištěno, že majetek byl nesprávně zařazen do užívání od června 2012 a v důsledku pochybení byly doúčtované odpisy nesprávně o částku 14 345 Kč vyšší; organizace nesprávně zaúčtovala přírůstek na účtu pozemků a zvýšení jmění organizace, ačkoli došlo pouze k novému zaměření a rozdělení pozemků, svěřených organizaci zřizovatelem již v minulosti, a v rámci tohoto zaměření došlo k úpravě výměr jednotlivých ploch. Podle vyjádření organizace byly pozemky nesprávně přeceněny v úrovni přírůstků rozdělených parcel. Správně měla organizace v souvislosti s vydáním nové zřizovací listiny zjistit nové ocenění přerozdělených stávajících parcel, nové výměry jednotlivých parcel a zaúčtovat skutečnost mezi závaznými analytickými účty podle metodiky GORDIC k účtu 031 – Pozemky bez zvýšení aktiv a pasiv organizace. Současně bylo zjištěno, že záznamy na inventárních kartách majetku nebyly úplné

(neobsahovaly např. č. parcel a jejich výměry) a ocenění pozemků bylo nesprávné. Zpráva o úplném splnění tohoto částečně splněného opatření bude odboru OKC MHMP předložena v termínu do 30.11.2014,

- ukládající zajistit, aby evidenční karty majetku obsahovaly údaje, na základě kterých bude majetek jednoznačně identifikován, a aby byl majetek zařazován dle jeho pořizovací ceny a vyřazován v souladu se zásadami, které vydal zřizovatel školy k hospodaření s majetkem, neboť na inventárních kartách majetku nebyly uváděny všechny potřebné údaje (např. výrobní čísla u strojů, přístrojů a zařízení, čísla licencí u nehmotného majetku); nedostatečným způsobem byly zpracovány karty nemovitého majetku, neboť u budovy nebylo uvedeno č.p. a č.o., na většině karet chybělo číslo účetního dokladu k pořízení majetku, tzn. záznam na kartě neobsahoval vazbu na účetní agendu; u staveb a pozemků a majetku na podrozvahových účtech nebylo na kartách uvedeno správné číslo účtu, na kterém bylo o majetku účtováno, a tím nebyla zabezpečena vazba kontroly účetního stavu na stav v majetkové evidenci při inventarizaci majetku; inventární karty pozemků obsahovaly v názvu majetku označení neodpovídající záznamům ve zřizovací listině a katastru nemovitostí, nebylo na nich vyznačeno parcelní číslo pozemků pro jejich identifikaci a řádnou inventarizaci, neuváděly výměry pozemků. Účetní pořizovací cena u pozemků byla uvedena chybně a neodpovídala inventurám předaným zřizovateli se stavem k 31.12.2013; došlo k opožděnému zaúčtování účetních případů na základě účetního dokladu č. 220015 ze dne 30.5.2014, ačkoli předávací protokol č. 5/2014 byl vydán dne 4.4.2014 a č. 6/2014 byl vydán dne 30.4.2014.

➤ **Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30, 121 36** – ze 30 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 26 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně.

Opatření ukládající důsledně zaúčtovat předpisy závazků a pohledávek k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS a na základě uzavřených smluv bylo splněno částečně, neboť v případě vyúčtovacích faktur bylo o závazcích účtováno nesprávně pouze ve výši přeplatku, resp. nedoplatku, a pokud byla úhrada provedena v plné výši formou zálohy, nebylo o závazku účtováno vůbec; nebyly prováděny předpisy závazků z titulu odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání – náklady byly účtovány k okamžiku úhrady.

Opatření ukládající prověřit stav na účtu 331 – Zaměstnanci bylo splněno částečně, neboť organizace kontrolou veškerého zaúčtování na účtu 331 – Zaměstnanci za období let 2009 až 2013 zjistila rozdíl ve výši 11 190 Kč k 31.12.2013, který nebyl identifikován - tento rozdíl bude dále prověřován a do 30.11.2014 vypořádán.

Opatření ukládající prověřit veškeré převody mezi účty FKSP a BÚ organizace za minulá účetní období a vyrovnat případný zjištěný rozdíl bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že organizace prověřila veškeré převody mezi běžným účtem organizace a běžným účtem FKSP za roky 2011 a 2012 a dále příděl do FKSP za roky 2009 a 2010 a nezjistila rozdíly. Rozdíl ve výši 50 572 Kč mezi běžným účtem organizace a běžným účtem FKSP, zjištěný provedenou finanční kontrolou za rok 2012, nebyl organizací identifikován, bude dále prověřován a vypořádán ve stanoveném termínu.

Opatření ukládající uvádět v uzavíraných dohodách o pracovní činnosti sjednaný rozsah pracovní doby bylo splněno částečně, neboť organizace v jednom případě dohody o pracovní činnosti neuvedla sjednaný rozsah pracovní doby.

➤ **Gymnázium, Praha 10, Omská 1300, 100 0** – z 28 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla s výjimkou jednoho opatření, které bylo splněno částečně, všechna opatření splněna.

Opatření ukládající dodržovat vymezení jednotlivých složek nákladů v souladu se směrnou účetní osnovou bylo splněno částečně, neboť organizace zaúčtovala náklady na opravu po havárii (truhlářské práce) a cestovní náhrady na služební cestu zaměstnanců do Vídně na nesprávný účet 518 – Ostatní služby. Správně měla organizace k zaúčtování využít účty 511 – Opravy a udržování a 512 – Cestovné.

➤ **Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295, 100 00** – z 10 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla s výjimkou jednoho opatření, které bylo splněno částečně, všechna opatření splněna.

Opatření ukládající účtovat na podrozvahový účet 902 v souladu s § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a uvést do souladu s ČÚS č. 701 účtování a evidenci knih a notového materiálu bylo splněno částečně, neboť organizace na podrozvahových účtech neúčtovala o knihách. Knihy byly evidovány pouze v seznamech jednotlivých archivů, jejichž správou a vedením byly pověřeni určení pedagogové organizace a v seznamu „Knihy uložené v knihovně“.

➤ **Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00** – ze 39 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 28 opatření splněno a 11 opatření bylo splněno částečně.

Opatření ukládající vyhotovit zaměstnancům s osobním číslem (dále jen „OSC“) NPS1, POS1 a PC pracovní náplně a zaměstnancům s OSC ŠP a PO uvést pracovní náplně do souladu se skutečně

vykonávanou činností a katalogem prací bylo splněno částečně, neboť v jednom případě organizace nezařadila zaměstnance do platové třídy, ve které je podle katalogu prací zařazena nejnáročnější práce, jejíž výkon organizace na zaměstnanci požadovala.

Opatření ukládající opravit v měsíci říjnu 2013 zařazení zaměstnanců s OSC MPS1, AMS1, BP, HM do platových stupňů a opravit platové zařazení bylo splněno částečně, neboť při zápočtu praxe organizace v jednom případě nezapočetla zaměstnanci alespoň dobu výkonu vojenské základní služby a v jednom případě nesprávně zaměstnanci krátily dobu praxe v oboru požadované práce dosaženou před ukončením vzdělání stanoveného v katalogu prací v rozsahu 4/5.

Opatření ukládající zařazovat zaměstnance do vyššího platového stupně od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém dosáhli stanovené započitatelné praxe bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že ačkoliv byl zaměstnanci přiznán platový tarif ve vyšším platovém stupni ke dni 1.9.2013, vyplácen byl až od 1.11.2013.

Opatření ukládající přiznávat příplatky za vedení zaměstnancům podle náročnosti řídicí práce v souladu s § 124 zákoníku práce a organizačního schéma školy bylo splněno částečně, neboť v jednom případě PJ byl od 1.1.2014 přiznán příplatek za vedení ve výši 4,6 % namísto min. 5 % z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byl vedoucí zaměstnanec zařazen.

Opatření ukládající dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že organizace v účetním období 1. čtvrtletí roku 2014 účtovala nájemné a právní služby dle souvisejících smluv v okamžiku zaplacení a nevytvořila předpis pohledávky a závazku.

Opatření ukládající sestavit dokladovou inventuru pohledávek a závazků v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví bylo splněno částečně, neboť dokladová inventura účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 381 – Náklady příštích období a 378 – Ostatní krátkodobé závazky, kde byly zaevidovány pohledávky a závazky týkající se účetních chyb bývalé finanční účetní organizace, které se nepodařilo při inventarizaci k 31.12.2013 již zpětně dohledat.

Opatření ukládající přepočíst odpisy u technického zhodnocení budovy na dobu 40 let bylo splněno částečně, neboť kontrolou ročního odpisu a pořizovacích cen bylo zjištěno, že organizace určila u provedených technických zhodnocení budovy nesprávnou odpisovou sazbu 2,38 %, tj. na dobu 42 let.

Opatření ukládající postupovat při inventarizaci majetku v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že cizí majetek nebyl – k 31.12.2013 oceněn a nebylo o něm účtováno na podrozvahových účtech.

Opatření ukládající zahrnovat do pořizovací ceny majetku organizace v souladu s § 25 odst. 5 zákona o účetnictví náklady spojené s jeho pořízením bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že do pořizovací ceny programového vybavení VEMA v celkové pořizovací ceně 31 363,20 Kč nebyly zahrnuty náklady spojené s pořízením – instalace a nastavení – ve výši 847 Kč.

Opatření ukládající zaznamenávat přírůstky majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s § 11 odst. 2 zákona o účetnictví bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že organizace neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního v některých případech pořízení Jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku. Přírůstky tohoto majetku v celkové výši 11 tis. Kč zaúčtovala organizace interním dokladem č. 5013 dne 31.5.2014.

Opatření ukládající účtovat na podrozvahových účtech o cizím majetku užívaném organizací bylo splněno částečně, neboť cizí majetek užívaný organizací (kontejnery, vozidlo formule Ekon, kopírovací stroj Canon) v celkové výši 83 440 Kč byl na základě ocenění cizího majetku vedeného v organizaci ze dne 26.5.2014 chybně zaúčtován interním dokladem č. 5013 ze dne 31.5.2013 na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

➤ **Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/100, 109 00** – z 24 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 9 opatření splněno, 14 opatření bylo splněno částečně a jedno opatření splněno nebylo (dohledat a vypořádat rozdíl 951 Kč mezi účetní a majetkovou evidencí).

Opatření ukládající zpracovat vzor vyúčtování kurzů a důsledně dodržovat jeho vyplňování tak, aby nedocházelo k duplicitním platbám, účast dokládat jmenným seznamem s uhrazenou částkou a případně přeplatky dokládat podpisem příjemců, bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že nákup ISIC karet a revalidačních známek a ITIC karet a revalidačních známek a jejich následný prodej zákazníkům organizace chybně účtovala na vrub, respektive ve prospěch účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, a tím organizace nedodržela obsahové vymezení nákladů a výnosů.

Opatření ukládající důsledně dodržovat obsahové vymezení nákladů, respektive výnosů, krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků v souladu s platnou legislativou, důsledně dodržovat účtování do období, s nímž časově a věcně souvisí, dodržovat okamžik uskutečnění

účetního případu, bylo splněno částečně, neboť náklady na údržbu domény sosls.cz od 18.7.2014 do 17.7.2015 a inzertní plochu do Prezentačního katalogu středních škol pro školní rok 2015/2016 v celkové výši 2 113 Kč organizace chybně zaúčtovala do nákladů roku 2014. Dále bylo zjištěno, že v rámci jednotlivých předpisů závazků nebyl ve většině případů dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, tj. datum přijetí faktury organizací. Předpis závazků byl prováděn k datu vystavení daňového dokladu dodavatelem, tj. předpis závazku organizace v účetnictví evidovala dříve, než fakturu obdržela.

Opatření ukládající účtovat náklady na odborné semináře zaměstnanců v souladu s platnou legislativou bylo splněno částečně, neboť náklady na odborné semináře Novinky v daňovém systému a řešení případové studie a Aktuální problémy pracovního práva organizace nezaúčtovala předpisem závazku. Tyto náklady byly chybně zaúčtovány na základě odeslané platby se souvztažným zápisem na straně Dal účtu 241 – Běžný účet.

Opatření ukládající dokládat průkazné záznamy o vozidle při vyúčtování vyplácených náhrad za užití soukromého vozidla a ve všech případech jednoznačně uvádět cíl pracovní cesty bylo splněno částečně, neboť kontrolou vzorku nákladů ve výši 37 tis. Kč zaúčtovaných na účtu 512 – Cestovné v měsících leden až říjen roku 2014 bylo zjištěno, že náhrady za užití soukromého vozidla ke služebním účelům nebyly vypláceny. Dále bylo zjištěno, že na vrub účtu 512 – Cestovné organizace chybně zaúčtovala náklady na cestovné hostujících předsedů maturitních komisí, tj. zaměstnanců jiných subjektů.

Opatření ukládající vyplácet odměny z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr na základě výkazů skutečně odpracovaných hodin a u dohody o provedení práce na pozici správce rozpočtu dokládat průkazným způsobem provedení výkonu řídicí kontroly bylo splněno částečně, neboť v některých případech výkaz odpracovaných hodin s uvedením vykonané práce nebyl předložen a nebylo možné ověřit počet skutečně odpracovaných hodin a správnost výše vyplácených odměn.

Opatření ukládající provádět inventarizace veškerého majetku a závazků v souladu s platnou legislativou bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy dlouhodobého majetku evidovaného na účtech 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, učitelské knihovny, která byla nesprávně evidována na účtu 903 – Ostatní majetek a inventurní soupis zásob evidovaných na účtu 112 – Zásoby. Byly předloženy pouze celkové stavy na jednotlivých účtech. U inventurního soupisu účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebyly uvedeny odkazy na konkrétní účetní doklady. V některých případech bylo na inventurních soupisech uvedeno nesprávné datum provedení inventur.

Opatření ukládající dodržovat důsledně informování zřizovatele o přijetí a použití darů z rezervního fondu – Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti příspěvkových organizací zřízených hlavním městem Prahou – bylo splněno částečně, neboť organizace nepodala informaci odvětvovému odboru MHMP o čerpání rezervního fondu za 1. čtvrtletí roku 2014 v částce 3 817 Kč. O přijetí účelově určeného finančního daru ve výši 10 077 Kč ze dne 27.6.2014 organizace předložila „Oznámení o obdržení daru“ ze dne 27.11.2014. Tato darovací smlouva neobsahovala ujednání, že příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele, ani nebyl předložen předchozí souhlas zřizovatele k přijetí daru do vlastnictví organizace.

Opatření ukládající v rámci inventurních soupisů uvádět odkazy na konkrétní účetní doklady a rozlišovat pohledávky podle lhůt splatnosti bylo splněno částečně, neboť při kontrole dokladové inventarizace k 31.12.2013 bylo zjištěno, že v rámci inventurního soupisu účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebyl uveden rozpis, resp. odkazy na konkrétní účetní doklady, a tím jednotlivé závazky nebylo možné jednoznačně určit.

Opatření ukládající účtovat ve prospěch účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů dobrovolné finanční příspěvky od žáků, resp. jejich zákonných zástupců, určené ke krytí části nákladů spojených s kopírováním učebních textů bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že finanční příspěvky od žáků, resp. jejich zákonných zástupců z titulu krytí nákladů spojených s kopírováním učebních textů nebyly v průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2014 organizací vybírány a tudíž nebylo možné plnění opatření ověřit. Bylo však zjištěno, že ve prospěch účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů byly ve sledovaném období účtovány finanční dary poskytnuté organizaci na základě darovacích smluv mimo jiné také od Unie rodičů a přátel školy při SOŠ logistických služeb (dále jen Unie rodičů). Finanční příspěvky zákonných zástupců žáků určené Unii rodičů ve výši á 600 Kč byly nesprávně zasílány na běžný účet organizace, resp. vkládány v hotovosti do pokladny organizace (správně měly být uvedené příspěvky poukazovány přímo na běžný účet Unie rodičů).

Opatření ukládající doplňovat na odběratelských fakturách údaje o zápisu organizace a provádět předpis pohledávek byl splněn částečně, neboť v jednom případě bylo zjištěno,

že pohledávky z titulu smlouvy o pronájmu ploch pro umístění reklamních nosičů byly nesprávně předešpsány vnitřním účetním dokladem společně za I. a II. pololetí 2014 (v rozporu s uzavřenou smlouvou) v celkové výši 2 000 Kč prostřednictvím nesprávného účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a nesprávně do výnosů hlavní činnosti.

Opatření ukládající zpracovat vnitřní směrnici na účtování doplňkové činnosti bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že náklady doplňkové činnosti (spotřeba energie a mzdové náklady na úklid včetně zákonných odvodů) související s poskytnutím prostor pro umístění a provozování prodejních automatů jsou ve zpracované směrnici č. 58 „Doplňková činnost“ ze dne 3.4.2014 nesprávně stanoveny odhadem a navíc v závislosti na smluvní úplatě od jednotlivých odběratelů.

Opatření ukládající provést aktualizaci vnitřních směrnic v souladu s platnou legislativou bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že ve směrnici č. 38 – Evidence majetku ze dne 1.1.2014 nebyl v bodě 2 – Druhy majetku zahrnut drobný dlouhodobý nehmotný majetek pod stanovenou hranici evidovaný na podrozvahovém účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (Jiný DDNM), přestože organizace tento majetek měla v evidenci.

Opatření ukládající ocenit reprodukční pořizovací cenou knihy v učitelské a žákovské knihovně evidované s pořizovací cenou 0,- Kč a tento majetek evidovat na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo splněno částečně, neboť bylo zjištěno, že v rámci inventarizace učitelské knihovny v celkové hodnotě 463 405 Kč k 31.12.2013 nebyl vyhotoven inventurní soupis a obě knihovny byly nesprávně evidovány na podrozvahovém účtu 903 – Ostatní majetek.

Opatření ukládající písemně informovat odbor kontrolních činností MHMP o odstranění nedostatků byl splněn částečně, neboť dne 26.11.2014 organizace předala informaci o odstranění nedostatků, podle které byly všechny závady odstraněny.

Částečné splnění a nesplnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků bylo s ředitelkami a řediteli dotčených příspěvkových organizací projednáno.

10. Tematické kontroly

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Rožkotova 4, Praha 4, 140 00	1	Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00
2	Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapicí 11/15, Praha 5, 153 80		

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2014 naplánováno provést u 3 příspěvkových organizací tematické kontroly evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. Dvě kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2014 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2014) a jedna kontrola byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Při tematické kontrole provedené ve 2. pololetí roku 2014 byly zjištěny následující nedostatky:

➤ **Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00** - na základě výsledků tematické kontroly bylo konstatováno, že organizace neprovedla inventarizaci majetku k 31.12.2013 zcela v souladu s obecně závaznými právními předpisy a v některých případech o pořízení majetku neúčtovala v souladu s platnou legislativou; organizace byla upozorněna na riziko zneužití, případně zcizení majetku v důsledku jeho nesprávné a neúplné evidence a na riziko neplnění závazků vyplývajících z odběratelsko-dodavatelských vztahů ve stanovených termínech a výši.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace zaúčtovala předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 tis. Kč pouze jako spotřebu materiálu a nesledovala je na podrozvaze a ke dni 31.12.2013 je neinventarizovala, dále organizace neprovedla k 31.12.2013 fyzickou inventuru knižního fondu, nevykázala celkový stav knih, knihy a odborné publikace nezařadila do majetku (nevedla je v podrozvaze) a neevidovala v podrozvaze pronajatý majetek (např. nápojový automat, reklamní

nosiče). Organizace ve vnitřní směrnici k evidenci majetku neupravila evidenci drobného dlouhodobého majetku, jehož doba použitelnosti je delší než rok a cena pořízení je nižší než 500 Kč, a který je třeba evidovat na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný nehmotný majetek, resp. na účtu 902 – Jiný drobný hmotný majetek; skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním (uvedeným v aktuálních místních seznamech); některé předměty uvedené v inventurním seznamu nebyly nalezeny; v inventurních soupisech majetku byla u souborů movitých věcí uvedena pouze celková hodnota majetku (bez udání hodnoty jeho jednotlivých částí); majetek, ke kterému neměla organizace vlastnické právo, nebyl označen jménem vlastníka a nebyl inventarizován; některé předměty nebyly označeny inventurními čísly, inventurní soupisy neobsahovaly veškeré náležitosti a organizace neprovedla k 31.12.2013 inventarizaci účtu 112 – Materiál na skladě.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci** tím, že ve vnitřní směrnici pro inventarizaci neupravila organizace komplexně postup při inventarizaci majetku a závazků a náležitosti inventurních soupisů, k inventarizaci drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku provedené ke dni 30.11.2013 organizace nepředložila dodatečný inventurní soupis.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že v organizaci nebyl v roce 2013 zcela zabezpečen vnitřní kontrolní systém, neboť organizace nakoupila vybavení počítačové učebny, aniž si předem zajistila od zřizovatele souhlas s čerpáním finančních prostředků z investičního fondu.

Bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť v některých případech nebyla na osobních kartách s předměty svěřenými zaměstnancům uvedena inventurní čísla; některé předměty nebyly vedeny v majetkové a účetní evidenci a k 31.12.2013 nebyly inventarizovány.

Bylo zjištěno porušení **Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hlavním městem Prahou na rok 2013** (schválených usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1965 ze dne 20.11.2012) tím, že organizace přijala finanční dar, aniž by o jeho přijetí informovala příslušný odvětvový odbor MHMP.

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

V roce 2014 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2013. Dvě kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2014 (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1.pololetí roku 2014) a 2 kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2014.

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, 190 00	1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10, 160 00
2	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, 153 00	2	Gymnázium Christiana Dopplera, Zborovská 45/621, Praha 5 – Smíchov, 150 00

Bylo zjištěno, že z celkového počtu 48 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 38 opatření, částečně splněno bylo ve stanovené lhůtě 8 opatření (4 opatření u příspěvkové organizace Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, a 4 opatření u příspěvkové organizace Gymnázium Christiana Dopplera) a 2 opatření ve stanovené lhůtě splněna nebyla (jedno opatření u příspěvkové organizace Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10, jedno opatření u příspěvkové organizace Základní umělecká škola Klementa Slavického).

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách ve 2. pololetí roku 2014 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 - Dejvice, Studentská 10, 160 00** – kontrolou bylo zjištěno, že ze 14 opatření přijatých k nápravě nedostatků byla s výjimkou jednoho opatření všechna opatření splněna.

Opatření ukládající určit interním předpisem postup účtování o zásobách splněno nebylo, neboť organizace v kontrolovaném období o zásobách neúčtovala. Ředitelem organizace bylo písemně potvrzeno, že organizace zavede s účinností od 1.1.2015 skladové hospodářství a bude účtovat o zásobách způsobem B v souladu s vnitřní „Směrnicí č. 7 – Hospodaření s majetkem“ ze dne 1.5.2014 a v souladu s platnými účetními předpisy. Organizaci byla stanovena povinnost v termínu do 31.1.2015 písemně informovat odbor OKC MHMP o úplném splnění opatření přijatého k nápravě nedostatků.

➤ **Gymnázium Christiana Dopplera, Praha 5 – Smíchov, Zborovská 45/621, 150 00** – kontrolou bylo zjištěno, že ze 12 opatření přijatých k nápravě nedostatků bylo 8 opatření splněno a 4 opatření byla splněna částečně. Částečně bylo splněno opatření přeúčtovat předměty s pořizovací cenou do 3 tis. Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, neboť nebyl doložen účetní doklad o zaúčtování pořízení majetku v celkové pořizovací hodnotě 2 062,60 Kč na účet 902. Kontrolou druhého částečně splněného opatření ukládajícího sledovat předměty, které organizace obdrží na základě darovací smlouvy, v evidenci majetku a v účetnictví, účtovat o nich do období, s nímž časově a věcně souvisí, a řádně je inventarizovat, bylo zjištěno, že sportovní nářadí přijaté na základě darovací smlouvy ze dne 10.4.2013 bylo zavedeno do majetkové evidence až dne 30.4.2013 a nebylo zaúčtováno na podrozvahový účet 902 (ale pouze na účet 501). Opatření ukládající ocenit, zavést do evidence majetku a inventarizovat knihy v žákovské i učitelské knihovně bylo splněno částečně, neboť organizace neprovedla k 31.12.2013 inventarizaci knihovního fondu dle § 29 a § 30 zákona o účetnictví, neboť k tomuto datu nevyhotovila inventurní soupisy knih. Opatření ukládající provést inventarizaci majetku a závazků za rok 2013 v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví bylo splněno částečně, neboť organizace nepředložila inventurní soupisy veškerého majetku vedeného na účtu 902 - byl zjištěn rozdíl ve výši 652 599,06 Kč. Organizace neprovedla inventarizaci knih v knihovnách, které byly na vedeny na tomto účtu. Organizaci byla stanovena povinnost v termínu do 31.1.2015 písemně informovat odbor OKC MHMP o úplném splnění opatření přijatých k nápravě nedostatků.

12. *Kontroly vybraných úseků hospodaření*

2. pol. 2014	
1**)	Městská policie hlavního města Prahy, Korunní 98, Praha 10, 101 00 – kontrola vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období 2012 a 2013
2	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja, 171 00 – kontrola investiční akce č. 0006973 – Pávilon slonů – přestavba (62 108 110 Kč)
3	Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP – kontrola investiční akce č. 0041710 – Rekonstrukce zdroje tepla v budově Divadla na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2 (5 646 000 Kč)
4	Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP – kontrola investiční akce č. 0041936 – SZNR pro SDH (6 955 080 Kč)
5*)	Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP – kontrola investiční akce č. 0040271 – Výstavba domova pro seniory na Praze 6 (350 469 450 Kč)
6**)	Odbor městského investora MHMP – pokračování mimořádné kontroly způsobu zadávání prací a víceprací na odboru městského investora MHMP při realizaci staveb městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc-Tyrolka, prováděné na základě usnesení Rady HMP č. 1141 ze dne 25.6.2013, zpracované formou dílčího protokolu o kontrole
7*)	Odbor městského investora MHMP – kontrola investiční akce č. 0000050 – TV Slivenec, etapa 0015 – kanalizace Slivenec II (138 000 000 Kč)
8*)	Odbor městského investora MHMP – kontrola investiční akce č. 0000083 – Horní Počernice – ČOV Svěpravice, etapa 0004 – Domkovská (76 000 000 Kč)
9*)	Odbor městského investora MHMP – kontrola investiční akce č. 0040297 – TV Hloubětín, etapa 0013 - rekonstrukce komunikace II (76 000 000 Kč)
10	Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství – kontrola investiční akce č. 0041673 – Investice související s vodními nádržemi (11 000 000 Kč)
11	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – kontrola investiční akce č. 0041894 – rekonstrukce elektrorozvodů v příspěvkové organizaci Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11 (10 000 000 Kč)
12*)	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – kontrola investiční akce č. 41797 – rekonstrukce ZTI v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3 (9 998 100 Kč)

13*)	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – kontrola investiční akce č. 0041697 – rekonstrukce výdejny v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3 (13 000 000 Kč)
14*)	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP – kontrola investiční akce č. 0041931 – rekonstrukce střechy v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Kobylisy, Mirovická 1027/19, Praha 8 (15 000 000 Kč)
15*)	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP – kontrola investiční akce č. 0041398 – rekonstrukce stoupaček v příspěvkové organizaci Nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 (16 580 500 Kč)

*) kontrola byla ukončena na místě, po jejím ukončení ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (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) bude její výsledek předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

**) po ukončení kontroly ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (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) bude její výsledek předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 15 kontrol výše uvedených úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2014 byly všechny kontroly rozpracovány. V průběhu 1. pololetí roku 2014 dále byly projednány protokoly o kontrolách investičních akcí (některé po dokončení právního posouzení), provedených a ukončených na místě v roce 2012 (jedna kontrola) nebo v roce 2013 (7 kontrol), jejichž výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2014. V průběhu 2. pololetí 2014 bylo ukončeno 5 naplánovaných kontrol, na místě bylo ukončeno 8 naplánovaných kontrol.

Bylo zjištěno:

➤ **Odbor bezpečnosti a krizového řízení** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou investiční akce „č. 41936 – SZNR pro SDH“ (dodávka 1 ks požární cisternové automobilové stříkačky) z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově na odboru bezpečnosti a krizového řízení MHMP a fyzicky v místě dočasně umístění požární cisternové automobilové stříkačky v sídle příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou Správa služeb hlavního města Prahy, byly zjištěny následující nedostatky:

- zadavatel (HMP zastoupené odborem bezpečnosti a krizového řízení MHMP) neuvedl základní kvalifikační předpoklady, v oznámení o zakázce, stanovil je až v zadávací dokumentaci,
- zadavatel na obáčkách nabídek obou uchazečů v rozporu s ustanovením Hl. VII, čl. 2, odst. 2 Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách hlavního města Prahy, schválených usnesením Rady HMP č. 1273 ze dne 17.8.2010, ve znění usnesení Rady HMP č. 1079 ze dne 17.7.2012 (dále jen „Pravidla“), nevyznačil v jednom případě přesný čas doručení a pořadové číslo zásilky, ve druhém případě datum a přesný čas doručení a identifikaci odesílatele,
- součástí protokolu o otevírání obálek nebyla příloha „Seznam doručených zásilek“,
- v prezenční listině komise pro otevírání obálek byl kromě jmenovaných členů komise podepsán i tajemník komise a poradce z odboru legislativního a právního MHMP, namísto v listině přítomných uchazečů,
- hodnotící komise při druhém a třetím jednání nedodržela číselné označení pořadí nabídek,
- hodnotící komise při čtvrtém jednání nevyřadila z další účasti nabídku uchazeče WISS CZECH, s.r.o., přestože vyžádané písemné vysvětlení nejasností k nabídce, vyžádané od tohoto uchazeče, bylo doručeno po uplynutí stanovené lhůty (Nabídka tohoto uchazeče nebyla vybrána.).

➤ **Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP** – následná veřejnosprávní finanční kontrola investiční akce č. 41673 – Investice související s vodními nádržemi, provedená dokladově na odboru MZO a fyzicky na místě realizace, tj. nádrže pod Vlčkem, rybníka Chvalský, Hořejšího rybníka a přilehlého úseku Rokytky – nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP** – následnou veřejnosprávní kontrolou investiční akce „č. 4171 – Divadlo na Vinohradech – stavební úpravy, modernizace kotelny“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, která byla zadána a realizována přímo příspěvkovou organizací, bylo ověřeno, že finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy byly vynaloženy účelně. Byly zjištěny nedostatky:

- v protokolu o otevírání obálek bylo potvrzeno přijetí 7 obálek, doložených přílohami 1-7, v podrobném textu se však hovoří pouze o 6 nabídkách,
- dodavatelem stavebních úprav byla fakturována částka o 208 000 Kč vyšší než smluvní cena (vícepráce vycházely z požadavku odboru památkové péče MHMP), zadavatel však nedodržel

ustanovení odst. 5.7.4. obchodních podmínek smlouvy o dílo, které ukládá promítnutí cenových změn formou dodatku ke smlouvě.

➤ **Odbor školství, mládeže a sportu** – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou investiční akce „č. 0041894 – Rekonstrukce elektrorozvodů v příspěvkové organizaci Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11“, z hlediska správnosti postupu zadání zakázky, oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, provedenou dokladově na odboru školství, mládeže a sportu MHMP a fyzicky v místě realizované investiční akce v sídle příspěvkové organizace, byly zjištěny nedostatky:

- zadavatel nestanovil datum otevírání obálek ihned po uplynutí termínu pro doručení nabídek, ale nesprávně až o 7 kalendářních dnů později,

- zadavatel nejmenoval komisi pro posouzení kvalifikace uchazečů, toto posouzení bylo provedeno hodnotící komisí k posouzení a hodnocení nabídek; hodnocení kvalifikace provedla kromě členů komise i osoba, která nebyla zadavatelem do komise jmenována,

- zadavatel nestanovil za každého člena hodnotící komise náhradníka, neboť počet náhradníků byl o 2 nižší než počet členů komise,

- ve výzvě pro podání nabídek ze dne 13.10.2011 zadavatel nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace, uvedl pouze odkaz na ustanovení zákona o veřejných zakázkách; zadavatel neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace,

- zadavatel nepředložil kontrolní skupině vyrozumění uchazeče o tom, že jeho nabídka byla podána po uplynutí lhůty pro její podání,

- hodnotící komise chybně konstatovala, že oba uchazeči požadované kvalifikační předpoklady doložili a splnili, ačkoliv oba prokázali splnění základních kvalifikačních předpokladů pouze čestným prohlášením, a nikoli v rozsahu stanoveném § 53 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách.

➤ **Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 3/120, Praha 7, 171 00** – finanční kontrolou vybraných úseků hospodaření, zejména investiční akce č. 0006973 – „Pavilon slonů – přestavba“ nebyly zjištěny nedostatky.

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

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
		1	Česká lékařská společnost Jana Evangelisty Purkyně, Sokolská 31, Praha 2, 120 26
		2	Česká zemědělská universita v Praze, Kamýcká 129, Praha 6 – Suchdol, 165 21
		3	KŘÍŽOVATKA .CZ, občanské sdružení, U zeleného ptáka 1158/5, Praha – Kunratice, 140 00
		4	Prevence dětem o.s., Veletržní 196/17, Praha 7, 170 00
		5	Rada seniorů České republiky, o.s., Nám. Winstona Churchilla 1800/2, Praha3, 130 00

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2014. Kontrolované organizace čerpaly prostřednictvím rozpočtu HMP dary v celkové výši 2 655 000 Kč.

Bylo zjištěno:

➤ **Česká lékařská společnost Jana Evangelisty Purkyně se sídlem Sokolská 490/31, Praha 2 – Nové Město** - finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých v roce 2013 formou daru z rozpočtu HMP na základě usnesení Rady HMP č. 1302 ze dne 30. 7. 2013 na podporu mezinárodního kongresu: „WONCA World 2013“ ve výši 875 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Česká zemědělská univerzita v Praze se sídlem Kamýcká 129, Praha 6 - Suchdol** – finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých v roce 2013 formou daru z rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 100 000 Kč na náklady vzniklé se zajištěním Ústředního kola 47. ročníku Biologické olympiády konané ve dnech 22. 4. až 26. 4. 2013 “ nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **KŘÍŽOVATKA.CZ, občanské sdružení**, se sídlem U Zeleného ptáka 1158/5, Praha – Kunratice – finanční kontrolou veřejné finanční podpory poskytnuté v roce 2013 formou daru z rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 80 000 Kč na „činnost občanského sdružení“ nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Prevence dětem o.s.** se sídlem Veletržní 196/17, Praha 7 - Holešovice – finanční kontrolou využití finančních prostředků poskytnutých v roce 2013 formou daru z rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 1 500 000 Kč na zajištění projektu: „Bezpečnostní průprava dětí předškolního věku“ nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Rada seniorů České republiky, o.s.**, se sídlem nám. Winstona Churchilla 1800/2, Praha 3 – Žižkov – finanční kontrolou využití prostředků poskytnutých v roce 2013 formou daru z rozpočtu HMP ve výši 100 000 Kč na realizaci akce „Provoz seniorské poradny v Praze“ byly zjištěny nedostatky, které zpochybňují průkaznost skutečného čerpání poskytnutého daru:

- vyplacená čistá mzda za měsíc září 2013 uvedená na bankovním výpisu neodpovídala čisté mzdě uvedené na výplatnici zaměstnance, rozdíl ve výši 1 117 Kč nebyl doložen,
- částky odvodů sociálního pojištění za září 2013 a říjen 2013 za organizaci nebyly doloženy soupisy jednotlivých položek a nemohlo být ověřeno, zda obsahovaly i částku pojistného vykázaného v čerpaném daru; nebylo doloženo, že sociální pojištění za říjen 2013 bylo uhrazeno Pražské správě sociálního zabezpečení.

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

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
		1	Fond ohrožených dětí, Na Poříčí 1038/6, Praha 1, 110 00

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení jedné kontroly využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc v příspěvkové organizaci Fond ohrožených dětí se sídlem Na Poříčí 1038/6, Praha 1. Kontrola v průběhu roku 2014 nebyla uskutečněna a její provedení bylo převedeno do Plánu kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2015.

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

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
		1 ^{**)}	Mateřská škola EDUCAnet Outdoor Team, s.r.o., Jírovcovo náměstí 1782, Praha 4, 140 00
		2	Mezinárodní konzervatoř – International conservatory Prague, s.r.o., Kozí 1, Praha 1, 110 00
		3	TRIVIS – Střední škola veřejnoprávní a Vyšší odborná škola prevence kriminality a krizového řízení Praha, s.r.o., Hovorčovická 1281/11, Praha 8, 180 00
		4 ^{*)}	Scolarest – zařízení školního stravování, s.r.o., U Pergamenky 1145/12, Praha 7, 170 00

*) kontrola byla ukončena na místě, po jejím ukončení ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námítka předány k vyřízení správnímu orgánu) bude její výsledek předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

***) po ukončení kontroly ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námítka předány k vyřízení správnímu orgánu) bude její výsledek předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

S využitím návrhu odboru SMS MHMP bylo pro rok 2014 naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám, z nichž 3 byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Bylo zjištěno:

- **Mateřská škola EDUCAnet Outdoor Team, s.r.o., Jírovcovo náměstí 1782, Praha 4, 140 00** – kontrola využití dotace byla v průběhu 2. pololetí roku 2014 zahájena, avšak vzhledem k zahájení čerpání dotace v závěru roku 2014 a jejímu čerpání do konce školního roku 2015, bude kontrola dokončena ve 4. čtvrtletí roku 2015.
- **Mezinárodní Konzervatoř Praha – International conservatory Prague, s. r. o., Praha 1, Kozí 1, 110 00** – kontrolou využití dotace ve výši 45 911 000 Kč na školní rok 2012/2013 bylo zjištěno, že dotace byla čerpána v souladu se stanoveným účelem použití podle § 1 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o poskytování dotací soukromým školám“), a ustanoveními smlouvy o poskytnutí dotace a smlouvy o zvýšení dotace, uzavřených s HMP. Bylo zjištěno, že soukromá škola - příjemce zaúčtovala částku 10 105 Kč na základě dodavatelské faktury vyhotovené v anglickém jazyce, aniž byla splněna podmínka srozumitelnosti podle zákona o účetnictví; v pracovní smlouvě na pozici asistentky uzavřené dne 1.10.2012 nebyla doba trvání pracovního poměru uvedena v souladu se zákoníkem práce; ve 3 smlouvách o dílo nebyl přesně stanoven rozsah a termín dokončení díla; v předloženém vyúčtování dotace byly do položky „Mzdové náklady“ nesprávně zahrnuty náklady na cestovné (namísto do položky „Ostatní neinvestiční výdaje – cestovné“); do položky „Opravy a udržování“ bylo nesprávně zahrnuto pořízení oděvu na divadelní představení (namísto do položky „Učebnice a učební pomůcky“) a pořízení tiskopisů – 30 ks vysvědčení (namísto do položky „Ostatní“); výdaje za poštovní služby byly chybně zahrnuty v provozních službách za školní rok 2012/2013. Nepřesnost ve vykázání výdajů čerpaných z poskytnuté dotace neměla vliv na dodržení stanoveného účelu použití dotace.
- **TRIVIS – Střední škola veřejnoprávní a Vyšší odborná škola prevence kriminality a krizového řízení Praha, s.r.o., Hovorčovická 1281/11, Praha 8 – Kobylisy, 180 00** – finanční kontrolou využití dotace ve výši 21 752 000 Kč bylo ověřeno, že dotace byla čerpána v souladu se stanoveným účelem použití podle ustanovení § 1 odst. 2 zákona o poskytování dotací soukromým školám a se smlouvami o poskytnutí dotace a o zvýšení dotace.

16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
		1	Společenství vlastníků jednotek domu č. p. 2131 v ulici Mrštíkova, Praha 10, 100 00
		2	Společenství pro dům 485-486, Praha – Klánovice, Medinská 485, Praha 9, 190 14
		3	SVJ domu č.p. 1051, ul. Masná, Praha 1, 110 00
		4	Společenství pro dům č.p. 1386, Praha 5, Harmonická 9/1386, Praha 13, 158 00
		5	Salačová Bohumila
		6	Společenství pro dům Belgická 276/20, Praha 2, 120 00
		7	Janečková Yvona
		8	Bytové družstvo Schnirchova – U Smaltovny 1515/13, Praha 7, 170 00

Na základě návrhu odboru OZP MHMP bylo pro rok 2014 naplánováno provedení 8 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP v roce 2013 z Programu Čistá energie Praha 2013 na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva,

případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech u vybraných 8 příjemců.

Kontrolami provedenými u 8 výše uvedených příjemců dotací, poskytnutých HMP v roce 2013 z Programu Čistá energie Praha 2013 v celkové výši 1 476 500 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol

V průběhu roku 2014 bylo provedeno nad rámec Plánu celkem 9 mimořádných kontrol, z toho ve 2. pololetí roku 2014 byly provedeny 2 mimořádné kontroly a 3 mimořádné kontroly byly během 2. pololetí roku 2014 rozpracovány.

1. pol. 2014		
1	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00	finanční kontrola vybraných úseků hospodaření za období od 1.1.2012 do 30.9.2013 - dokončení
2	Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, Na Balkáně 2866/17a, Praha 3, 130 00	finanční kontrola čerpání grantu ve výši 350 000 Kč na realizaci projektu „Pražský veletrh kroužků“
3	Městská část Praha – Běchovice	kontrola za rok 2012 a 2013 byla provedena na základě požadavku předsedy KV ZHMP s cílem vysvětlení současné finanční situace a zhodnocení schopnosti dostát svým závazkům, s ohledem na výši přijatých úvěrů a uzavření dohod o převzetí dluhu
4	Správa služeb hlavního města Prahy, Kunderatka 19, Praha 8, 180 00	dokončení mimořádné kontroly vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek v období let 2008 – 2012 (informaci o výsledku kontroly vzala Rada HMP na vědomí usnesením č. 840 ze dne 22.4.2014)
5	VIKTORKA Žižkov o.s., Seifertova – stadion, Praha 3, Žižkov, 130 00	finanční kontrola čerpání účelové dotace – grantu ve výši 140 000 Kč na realizaci projektu „Zajištění soustředění fotbalových družstev žáků srpen 2012“
6	Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1, 150 00	kontrola za rok 2013 zaměřená na oblast hospodaření s majetkem, hospodaření s Fondem kulturních a sociálních potřeb a na personální a platovou oblast
7	Základní škola praktická a Základní škola speciální Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743, 150 00	kontrola vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2012
2. pol. 2014		
8*)	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885/12, Praha 10, 110 00	kontrola zaměřená na inventarizaci jednotlivých středisek
9	SK Prosek Praha, Lovosická 559/32, Praha 18 – Letňany, 190 00	kontrola zaměřená na využití přidělených finančních prostředků v rámci dotačního a grantového systému hl. m. Prahy v letech 2006 – 2013
10	Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350, 140 00	finanční kontrola vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky se zaměřením na personální a platovou oblast a účinnost vnitřního kontrolního systému za rok 2013
11**)	Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP	kontrola smluvních vztahů uzavřených a realizovaných odborem bezpečnosti a krizového řízení MHMP
12**)	Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP	kontrola zaměřená na výběrová řízení na veřejné zakázky v roce 2013 se zajištěním přístupu k dokladům ze souvisejících účetních období

*) kontrola byla ukončena na místě, po jejím ukončení ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (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) bude její výsledek předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

***) po ukončení kontroly ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (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) bude její výsledek předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

➤ **SK PROSEK PRAHA se sídlem Lovosická 559/32, Praha 9, 190 00**

mimořádnou finanční kontrolou využití přidělených finančních prostředků v rámci dotačního a grantového systému hl. m. Prahy v letech 2006 – 2013 v celkové výši 9 150 000 Kč nebyly zjištěny nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP. Bylo zjištěno porušení podmínky stanovené v článku III. odst. 3. smlouvy o poskytnutí účelové dotace – grantu č. DOT/61/04/004883/2012 ze dne 6.6.2012, kterou se příjemce zavázal použít dotaci k úhradě nákladů projektu vzniklých v termínu od 1.1.2012 do 31.12.2012, tím, že v případě projektu č. 1002/3 z roku 2012 „Příspěvek na provoz sportovního areálu – energie, paliva, plyn, vodné, stočné“ byla do vyúčtování zahrnuta částka 25 902,90 Kč za spotřebu teplé užitkové vody za III. čtvrtletí roku 2011.

➤ **Vyšší odborná škola informačních služeb, Praha 4, Pacovská 350, 140 00**

mimořádnou finanční kontrolou vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky se zaměřením na personální a platovou oblast a účinnost vnitřního kontrolního systému za období roku 2013 byly zjištěny následující nedostatky:

- z důvodu chybějících podkladů v osobních složkách zaměstnanců nemohla být provedena kontrola správnosti zúčtování mezd do úrovně hrubé mzdy u jednotlivých zaměstnanců a kontrola správnosti poukázání závazku k zaměstnanci na jeho aktuální bankovní účet v kontrolovaném období; byly uskutečněny dva bankovní převody, ke kterým neexistoval záznam na mzdových listech ani nebyly vytištěny výplatní listky. Vzhledem k tomu, že účetní deník nebyl doložen a na účtu 331 – Zaměstnanci docházelo k zaúčtování interními doklady, které nebyly doloženy, nemohla být ověřena oprávněnost vyplacení finančních částek a jejich zaúčtování,

- ke kontrole nebyly předloženy účetní doklady s podkladovou dokumentací a podpisovými záznamy odpovědných osob, na jejichž základě dochází k zaúčtování mzdové rekapitulace; částky uvedené na mzdových rekapitulacích za leden až březen 2013 neodpovídaly částkám zaúčtovaným v účetním deníku. V lednu a únoru bylo oproti mzdové rekapitulaci v účetním deníku zaúčtováno v nákladech na ostatních osobních nákladech (dále jen „OON“) o 98 tis. Kč více a v březnu o 68 tis. Kč více; v lednu 2013 nebyly vytištěny výplatní listky u 4 zaměstnanců, z předložených mzdových listů bylo zjištěno, že za celý rok 2013 byly těmto osobám zúčtovány odměny z dohod o provedení práce v celkové výši 697 724 Kč. Odměny v čisté výši byly převodními příkazy poukázány na bankovní účty, které tyto osoby nevlastnily. V případě, že měsíční výše odměny přesáhla 10 tis. Kč, nebyly provedeny odvody sociálního a zdravotního pojištění,

- za červen 2013 nebyly vytištěny výplatní listky pro 3 zaměstnankyně na rodičovské dovolené, kterým byl nesprávně zúčtován příplatek za přímou pedagogickou činnost nebo náhrada za nevyčerpanou dovolenou. Také tyto příjmy za celý rok 2013, jejichž celková hrubá výše činila 830 000 Kč, byly poukázány na účty, které tyto osoby nevlastnily a které byly totožné s účty výše uvedenými.

Celková škoda za rok 2013 činila 1 527 724 Kč ve výši mzdových nákladů a u odvodů na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele 290 500 Kč (35 % z částky 830 000 Kč). K vlastnictví účtů a zpronevěře finančních prostředků se organizaci písemně doznala ekonomka organizace. Ředitel organizace podal dne 10.9.2014 na tuto zaměstnankyni Policii České republiky trestní oznámení pro podezření ze spáchání trestné činnosti.

Bylo konstatováno porušení § 25 odst. 1 zákona o finanční kontrole, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika. Vnitřní kontrolní systém v oblasti kontroly mzdových nákladů nebyl funkční.

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

V roce 2014 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2013. Plánované kontroly byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2014, z nichž 3 kontroly byly ukončeny ve smyslu zákona o kontrole.

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
		1**)	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00
		2	Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1, 180 00
		3	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10, 100 00
		4	Pražská informační služba, Arbesovo nám. 70/4, Praha 5, 150 00

**)

po ukončení kontroly ve smyslu § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítka, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námítka předány k vyřízení správnímu orgánu) bude její výsledek předložen Radě HMP v rámci týdenní zprávy o výsledcích kontrolních činností OKC MHMP

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách ve 2. pololetí roku 2014 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

- **Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1, 180 00** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole evidence majetku a provedení inventarizace majetku svěřeného organizaci zřizovací listinou bylo ověřeno, že všech 16 přijatých opatření bylo splněno.
- **Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10, 100 00** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole týkající se prověření skutečností uvedených v důvodové zprávě a její příloze usnesení Rady HMP č. 1274 ze dne 23.7.2013 bylo ověřeno, že všech 7 přijatých opatření bylo splněno.
- **Pražská informační služba, Arbesovo nám. 70/4, Praha 5, 150 00** – kontrolou plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádné kontrole vybraných úseků hospodaření bylo ověřeno, že jediné přijaté opatření bylo splněno.

19. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

Metodické dohlídky

	1. pol. 2014		2. pol. 2014
1	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, K Letišti 278, 161 00	1	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, Karlínské nám. 7, Praha 8 – Karlín, 186 00
2	Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha 10, 102 00	2	Městská poliklinika Praha, Spálená 78/12, Praha 1, 110 00
3	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, 106 00	3	Střední odborné učiliště gastronomie, U Krbu 45/521, Praha 10, 108 00

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byly provedeny 3 metodické dohlídky (výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2014), zbývající 3 metodické dohlídky byly provedeny v 2. pololetí roku 2014 a 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 funkcí příkaze operace, správce rozpočtu, hlavního účetního,
- nebylo zajištěno pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,

- nebylo dostatečně zajištěno předávání informací o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik a o závažných nedostatcích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

Výsledkem metodických dohlídek byla doporučení, která byla s ředitelkami a řediteli příspěvkových organizací podrobně 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. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo v průběhu roku 2014 zaregistrováno celkem 975 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 800 stížností, 87 stížností podle správního řádu, 37 petic a 51 jiných podání (přehled č.1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 301 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 192 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně a místně příslušným subjektům (úřadům městských částí, organizacím hl. m. Prahy, orgánům republikové nebo městské policie apod.).

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu roku 2014 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 37 petic. Občané poukazovali například na:

- negativní projevy buskingu na území Prahy 1 (hlučné hudební produkce na Staroměstském a Václavském náměstí),
- omezování autobusové dopravy na území MČ Praha 13,
- výstavbu polyfunkčního komplexu na Střížkově,
- realizaci centra sportu na Vidouli,
- nedostatečné komplexní řešení problematiky bezdomovectví,
- nezbytnost přepracování koncepce protidrogové politiky,
- nedostatečnou realizaci protipovodňových opatření na území Chuchle, Radotína a Lahovic, atd.

V řadě případů zástupci petentů zaslali text petice současně primátorovi, Radě hl. m. Prahy nebo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly proto následně uloženy členům Rady hl. m. Prahy, do jejichž gesce daná problematika náleží. V případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu hl. m. Prahy, koordinoval jejich přešetření kontrolní výbor.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 2) zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců MHMP nebo zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených hl. m. Prahou a MČ (387 podání).

Nejpočetnější skupinou byla podání občanů, kteří poukazovali na:

- **nesprávný postup a průtahy při vyřizování záležitostí** především v souvislosti s:
 - postupem správních orgánů jednotlivých městských částí (zejm. průtahy a nečinnost stavebních odborů a odborů občanskosprávních),
 - prodejem či směnou pozemku,

- postupem orgánů městských částí při privatizaci bytového fondu,
 - vyřizováním požadavků klientů na přepážkách (pracoviště evidence vozidel – výměna řidičských průkazů a převody vozidel na jiného majitele, kartové centrum – vydávání karet Opencard).
- **nesprávné chování zaměstnanců hl. m. Prahy zařazených do Magistrátu hl. m. Prahy, zaměstnanců organizací zřízených hl. m. Prahou a zaměstnanců městských částí zařazených do úřadů MČ.**

Občané ve svých podáních vyslovovali nespokojenost zejména s:

- nevhodným chováním a údajnou podjatostí zaměstnanců odborů MHMP a zaměstnanců úřadů městských částí při projednávání záležitostí,
- chováním strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel a chováním revizorů Dopravních podniků a.s. v prostředcích městské hromadné dopravy,
- přístupem učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v roce 2014 řadí stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na nedostatky v oblasti ochrany životního prostředí (94 podání). Občané ve svých podáních poukazovali na :

- zatížení lokality Spořilova tranzitní kamionovou dopravou (cca 50 stížností),
- nedostatečnou údržbu pozemků v okolí zdravotnických a školských zařízení,
- necitlivé a bezdůvodné kácení dřevin a likvidaci zeleně,
- výskyt černých skládek a neohlášené zábory veřejných prostranství,
- znečišťování kontejnerových míst při svozu odpadu,
- pořádání hlučných hudebních produkcí a poškozování parkových ploch na Letné.

Na další z předních míst se v roce 2014 opět zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v oblasti zdravotnictví a sociálního zabezpečení (71 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

- neetickým chováním lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
- nedostatečným rozsahem poskytované zdravotní péče,
- nesprávnou medikací a rozsahem léčebných procedur,
- přístupem zaměstnankyň oddělení OSPOD při řešení sporů rodičů.

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 17 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 44 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u 39 % podání, a to v případech, kdy se jednalo o podání postoupená k vyřízení městským částem nebo jiným věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíců listopad a prosinec 2014 a jsou tudíž dosud v šetření.

Ze statistických údajů za posledních pět let vyplývá, že větší počet podání (cca 45 %) je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Stálou příčinou tohoto negativního vyhodnocení je značně subjektivní pohled stěžovatelů na danou záležitost a především preferování osobních zájmů. Důvodem neoprávněnosti bývá nejenom neznalost platných právních předpisů, ale především jejich jednostranný nebo účelový výklad, který v mnoha případech zvýhodňuje především osobní potřeby a zájmy stěžovatele na úkor druhých zainteresovaných stran. Další příčinou byla nesprávná nebo pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námítka podjatosti, uplatnění stížnosti, aniž by byly využity řádné opravné prostředky apod.). V odpovědích na podání, týkající se zejména průběhu a výsledku správních řízení, proto byl stěžovatelům doporučen způsob řešení jejich problémů a vysvětlen správný postup podle příslušných ustanovení správního řádu, zejména odkaz na ustanovení § 175 správního řádu.

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Jednalo se celkem o 87 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem SUP, ZIO a ZSP MHMP. Důvodem pro podání

stížnosti podle správního řádu byla dle názoru stěžovatelů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu roku 2014 bylo provedeno 7 kontrol na vybraných odborech MHMP a 4 plánované metodické dohlídky ve vybraných sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2014		realizace 2. pol. 2014	
1	Odbor stavební a územního plánu	1	Odbor – kancelář ředitele
2	Odbor životního prostředí	2	Odbor – kancelář primátora
3	Odbor památkové péče	3	Odbor evidence, správy a využití majetku
4	Odbor správních činností ve zdravotnictví a sociální péči		

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

realizace 1. pol. 2014		realizace 2. pol. 2014	
1	Sekretariát radního pro oblast zdravotnictví, sociální politiky a bydlení	1	Sekretariát radní pro oblast informatiky a evropské fondy
2	Sekretariát náměstka primátora pro oblast infrastruktury a životního prostředí	2	Sekretariát radní pro oblast školství a volného času

Pravidelně jsou prostřednictvím oddělení stížností OKC MHMP poskytovány konzultace a metodická pomoc zaměstnankyním jednotlivých odborů MHMP, které jsou pověřeny vedením dílčí evidence stížností nebo zaměstnancům, kteří se vyřizováním petic a stížností přímo zabývají. Vzhledem k tomu, že se již v průběhu 1. pololetí 2014 uskutečnily změny ve složení Rady hl. m. Prahy, kdy v souvislosti s tím došlo v sekretariátech k personálním změnám, byly provedeny mimo plán činnosti další 2 metodické instruktáže.

V návaznosti na výsledky komunálních voleb došlo k celkové obměně ve vedení hl. m. Prahy. Metodická pomoc novým zaměstnankyním v sekretariátech radních byla proto zahájena již v průběhu prosince 2014 a bude postupně realizována v 1.Q. 2015.

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

Ve 2. pololetí roku 2014 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 88 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení a ve věci stížností proti usnesení policejních orgánů o odložení věci byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

- 1) návrh trestního oznámení ve věci maření výkonu úředního rozhodnutí;
- 2) návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky;
- 3) návrh připojení se k trestnímu oznámení ve věci nepovolené skládky v Lahovicích;
- 4) návrh trestního oznámení ve věci veřejných zakázek v oblasti IT ohledně Datového centra hl. m. Prahy;
- 5) návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky;
- 6) návrh trestního oznámení ve věci zneužití pravomoci veřejného činitele;

7) návrh trestního oznámení ve věci padělané listiny odboru SVM MHMP.

Ve věci **policejních dožádání** byl vypracován:

- 1.návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ohledně platby HMP společnosti DENIKA REAL 2000, a.s.;
- 2.návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o podklady ve věci VZ "Jednotný ekonomický systém JES" - poradenské služby od spol. Deloitte Advisory s.r.o.;
- 3.návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o podklady ve věci VZ "Jednotný ekonomický systém JES" - tisky R-1622 a R-2313;
- 4.návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zaslání příloh územního rozhodnutí S-MHMP 387742/2008/OST a S-MHMP 387758/2008/OST a informace k Zásadám územního rozvoje HMP;
- 5.návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti týkající se smlouvy na správu, provoz a údržbu veřejného osvětlení v Praze, uzavřenou se spol. ELTODO-CITELUM, s.r.o. - Tisky R-11812 a R-11974 a Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách HMP;
- 6.návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně smlouvy na správu, provoz a údržbu veřejného osvětlení v Praze, uzavřenou se spol. ELTODO-CITELUM, s.r.o. - Tisky R-08765, R-093308, R-09529, Z-1682, R-10603, R-11630;
- 7.návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti týkající se dokumentace VZ na Zajištění správy, provozu a údržby veřejného osvětlení a souvisejících zařízení na území HMP;
- 8.návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně kompletní dokumentace k projektu "Bezdrátová Praha" (Wi-Fi);
- 9.návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti týkající se možného dotačního podvodu (Hospic Štrasburk, o.p.s.);
10. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně skládky Motol a společnosti EkoMotol CZ s.r.o.;
11. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti týkající se vypravení písemnosti odborem DSC (sp.zn. S-MHMP 605351/2014);
12. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně konkrétní fyzické osoby ve věci projektu JES;
13. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně podání zprávy k tisku 9292 a k jednání se společností GORDIC ve věci JES;
14. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti týkající se zproštění povinnosti mlčenlivosti AK Kaplan & Nohejl ve věci č.j. OKFK-311/TČ-2011-251101;
15. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ve věci receptu č. 594488;
16. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně způsobené škody na parkovacím automatu v Praze 2, Šumavské ulici;
17. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí seznamu gynekologicko-porodnických zdravotních zařízení na území hl. m. Prahy;
18. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody ohledně odcizení mobilního telefonu hl. m. Prahy;
19. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke konkrétním osobám - zaměstnancům HMP zařazeným do MHMP;
20. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o předložení podkladů VZ "Vybudování Wi-Fi sítě pro elektronickou komunikaci občanů s orgány HMP";
21. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o podklady týkající se společnosti Střední odborná škola KVARTA spol. s r.o.;
22. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o provedení kontroly výběrových řízení na pronájem bytů na MČ Praha 10;
23. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci výzvy k vydání věci ohledně pracovní činnosti konkrétní fyzické osoby pro hlavní město Prahu;
24. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o předložení spisu S-MHMP 1553438/2013/ZDR ohledně společnosti EURODOM s.r.o.;

25. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k bývalému zaměstnanci HMP zařazenému do MHMP;
26. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí písemností týkající se Petice za realizaci centra sportu a bydlení v západní části lokality Vidoule;
27. návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti k vydání věci ohledně písemností ve věci se stavby č. 0134 - TV Dolní Počernice, etapa 0001 - komunikace Vinice;
28. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí kopie spisu S-MHMP 1602185/2012 (týkající se dopravní nehody vozidla PČR);
29. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke konkrétní fyzické osobě;
30. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o předložení podkladů k žádosti k přidělení obecního bytu;
31. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací ohledně konkrétních bytů v Praze 1;
32. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací k analýze ve věci VZ "Správa, provoz a údržba veřejného osvětlení na území HMP od 2.1.2014";
33. návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o poskytnutí podkladů ve věci stavebního řízení na stavbu "Dva bytové domy na pozemcích parc.č. 1282/1 a 1282/6 v k.ú. Hlubočepy";
34. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí podkladů ve věci posudků k VZ "Správa, provoz a údržba veřejného osvětlení na území HMP od 2.1.2014";
35. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí originálu všech listin ohledně Petice za realizaci centra sportu a bydlení v západní části lokality Vidoule;
36. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci poučení poškozeného HMP v trestním řízení ve věci uzavření smlouvy o poskytování právních služeb;
37. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o podklady k rozhodnutí primátora HMP č. 13/2013 ohledně vybudování odvodňovacího koryta v k.ú. Velká Chuchle v červnu 2013;
38. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací ohledně spolupráce HMP se společností DENIKA REAL 2000, a.s.;
39. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí ročních hlášení za rok 2013 dle zákona o odpadech (Autodoprava Veselý s.r.o., S+S Mevar s.r.o., Calimera Company s.r.o.);
40. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací ohledně dotací Střední průmyslové škole na Proseku;
41. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k mimořádné kontrole způsobu zadávání víceprací ve věci MO v úseku Myslbekova - Pelc - Tyrolka prováděné odborem OKC;
42. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci vyrozumění HMP jako poškozeného a žádost o zaslání podepsaného poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení;
43. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací k pozemkům záchranné stanice pro zvířata v Praze 13, v ul. Mezi Rolemi;
44. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci poučení poškozeného týkající se zneužití pravomoci úřední osoby a porušení povinnosti při správě cizího majetku;
45. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o doplnění podkladů k trestnímu oznámení HMP ohledně zkeslování hospodářských výsledků v příspěvkové organizaci HMP "Divadlo pod Palmovkou" v letech 2011-2013;
46. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací k receptům č. 008445 a 250398;
47. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí kamerového záznamu ohledně poškození dotykového displeje ve Škodově paláci dne 8.10.2014;
48. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentů k veřejné zakázce ve věci nákupu energií pro provoz veřejného osvětlení;

49. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ohledně padělení a pozměnění veřejné listiny (dokladu o vykonané zkoušce řidiče taxislužby a průkazu řidiče taxislužby);
50. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informace k dotacím a platbám HMP společnosti C.A.T.-International, s.r.o.;
51. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o doplnění trestního oznámení ohledně padělení nostrifikační doložky;
52. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k domu a bytům v Praze 1, Dušní ul. čp. 927/3;
53. návrh odpovědi na policejní dožádání týkající se žádosti o doplnění trestního oznámení HMP ve věci VZ v oblasti IT ohledně Datového centra HMP;
54. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody a poučení poškozeného ohledně posprejování objektů HMP v Praze 9;
55. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k platbám za odvoz odpadu od domu v Praze 4, Křesomyslova 577/11;
56. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k padělanému dokumentu - stanovisku odboru OPP MHMP;
57. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí seznamu zdravotnických zařízení na území hl. m. Prahy;
58. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací k nájemci bytu v Praze 8, Pobřežní 380/2;
59. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody a poučení poškozeného ve věci poškození Městského kamerového systému v Praze 3 na Prokopově náměstí;
60. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k výstavbě v MČ Újezd ohledně protihlukových opatření u D1;
61. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o podklady k nákupu mobilních motogenerátorů v roce 2010 odborem OMI v rámci stavby č. 0012 "Protipovodňová opatření na ochranu HMP" etapa 0010;
62. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti k poučení poškozeného HMP jako nezajištěného věřitele ve věci trestného činu předlužení Oděvního podniku, a.s. v Prostějově;
63. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o doplnění trestního oznámení k Wi-Fi pro Pražany, týkající se poskytnutí osobních údajů konkrétních fyzických osob;
64. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k receptu č. 488484;
65. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informací k neoprávněnému vstupu osob do tunelu Blanka;
66. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí součinnosti týkající se exhumace ostatků Josefa Toufara;
67. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyjádření ke způsobené škodě;
68. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k domu Voskovcova 881/3, Praha 5 a ke konkrétnímu nájemci;
69. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody a potvrzení poučení poškozeného hl. m. Prahy ohledně vloupání do prostor pracoviště odboru DSC MHMP v Praze 5;
70. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k receptu č. 488495;
71. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ohledně exhumace ostatků faráře Josefa Toufara;
72. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody a potvrzení poučení poškozeného ohledně trestního oznámení HMP týkajícího se Wi-Fi pro Pražany;
73. návrh odpovědi na policejní dožádání ohledně žádosti o doplnění trestního oznámení HMP ve věci VZ v oblasti IT ohledně Datového centra HMP;
74. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti PČR o součinnost ohledně trestního oznámení na zaměstnance ÚMČ Praha 15 a katastrálního úřadu v Praze;

75. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí kopií spisů ohledně provozování zařízení ke sběru, výkupu a využívání odpadů (Agentura CITY LOGISTIKA, spol. ACL SE s.r.o.);
76. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o doplnění trestního oznámení HMP týkajícího se falsifikátu listiny odboru SVM MHMP;
77. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k receptu č. 612008.

Ve věci **usnesení policejních orgánů o odložení věci** byl vypracován:

- 1) návrh stížnosti hl. m. Prahy, jako poškozeného, proti usnesení Policie ČR, č. j. KRPA-334692/TČ-2013-001291;
- 2) návrh stížnosti hl. m. Prahy, jako poškozeného, proti usnesení Policie ČR, č. j. KRPA-168898-71/TČ-2013-001491;
- 3) návrh stížnosti hl. m. Prahy, jako poškozeného, proti usnesení Policie ČR, č. j. KRPA-381724-82/TČ-2013-000093-ZAV;
- 4) návrh stížnosti hl. m. Prahy, jako poškozeného, proti usnesení Policie ČR, č. j. KRPA-96755-33/TČ-2014-000095-KVI.

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

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

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

23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP se zabývalo prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž ve 2. pololetí roku 2014 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata celkem 3 podání. Oznamovatel v jednom případě podání učinil elektronicky prostřednictvím Protikorupčního portálu umístěného na webových stránkách hl. m. Prahy a ve 2 případech oznamovatelé podali listinné podněty prostřednictvím sběrných boxů Protikorupčního portálu hl. m. Prahy.

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

- ve věci opravy dálnice D1 v úseku Chodov - Průhonice. (PKP-0281)
- ohledně požadavku o rychlé vyřízení žádosti ve věci nedoplatků. (PKP-0282)
- ve věci související s oznámeními, která oznamovatelka učinila u Policie ČR, ohledně agresivního chování osoby jí blízké. (PKP-0283)

Vzhledem ke skutečnosti, že v uvedeném období byly prostřednictvím Protikorupčního portálu hl. m. Prahy anonymní osobou předloženy doklady vydané mimo území ČR, byly po předchozí součinnosti s policejním orgánem předmětné doklady zaslány zastupitelským úřadům zemí, které

doklady vydaly. V uvedené věci tak byly kontaktovány Velvyslanectví Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku, Velvyslanectví Španělska a Velvyslanectví Švédska.

O výsledcích a aktuálních skutečnostech ve věci přijatých podnětů byl pravidelně informován Kontrolní výbor ZHMP.

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

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP v souladu s nařízením ředitele MHMP č. 14/2007, část IV., čl. 1 a čl. 7 odst. 2, vyřizovalo v období 2. pololetí roku 2014 celkem 82 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o 9 žádostí o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu bylo předmětným oddělením ohledně vyřizování žádostí městskými částmi v oblasti samostatné působnosti vyřizováno 34 stížností na postup městských částí hl. m. Prahy a 39 odvolání proti rozhodnutím městských částí hl. m. Prahy.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání a úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu. S ohledem na uvedené skutečnosti ve věci svobodného přístupu k informacím vedl Městský soud v Praze v období 2. pololetí roku 2014 proti odboru OKC MHMP celkem 12 žalob neuspokojenými žadateli o informace. V žádném z těchto řízení však nebylo soudem v uvedeném období pravomocně rozhodnuto.

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. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014

Usnesením číslo 650 ze dne 1.4.2014, přijatým ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2013, uložila Rada HMP řediteli MHMP předložit Radě HMP návrh systémových řešení konkrétních oblastí nedostatků zjišťovaných odborem OKC MHMP v rámci kontrolních činností zabezpečovaných tímto odborem MHMP.

Plnění jednotlivých opatření, kterými je zabezpečeno systémové řešení konkrétních oblastí nedostatků zjišťovaných odborem OKC MHMP v rámci kontrolních činností, bylo uloženo řediteli MHMP usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 s tím, že o stavu plnění uložených opatření má být Rada HMP informována pravidelně v rámci zpráv o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem OKC MHMP, předkládaných Radě HMP vždy za uplynulé pololetí kalendářního roku.

Ke dni 31.12.2014 byly předloženy následující zprávy o plnění uložených opatření ve 2. pololetí roku 2014:

Odbor personální v rámci plnění úkolu I.1.2. usnesení Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014, kterým bylo uloženo zajistit proškolení příslušných zaměstnanců HMP zařazených do MHMP podílejících se na zadávání a realizaci veřejných zakázek, zabezpečil v roce 2014 dva kurzy zadávání veřejných zakázek v podmínkách MHMP pro začátečníky a dva kurzy zadávání veřejných zakázek v podmínkách MHMP pro pokročilé.

Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP (dále též „BKR“)

Na řešení záležitostí usměrňované příspěvkové organizace byla vyčleněna jedna referentka, ředitel příspěvkové organizace nebo jím určený zástupce se jednou za měsíc zúčastňuje porady vedení odboru BKR MHMP, kde jsou projednávány veškeré záležitosti důležité pro vztah HMP a příspěvkové organizace a v případě potřeby jsou řediteli ukládány konkrétní úkoly nebo vyžadovány zprávy a opatření. Ředitel odboru BKR MHMP se jednou za měsíc účastní porady pořádané ředitelem příspěvkové organizace. Zaměstnanci odboru BKR MHMP se účastní vzdělávacích akcí se zaměřením na zadávání a realizaci veřejných zakázek.

Odbor kontrolních činností MHMP, do jehož kompetence spadá plnění opatření uvedených pod body I.1.3., 7. a 8. předmětného usnesení Rady HMP, vzhledem k celkové personální obměně ve vedení hl. m. Prahy, zahájil již v průběhu prosince 2014 v sekretariátech radních metodickou pomoc novým zaměstnankyním, pověřeným vedením dílčí evidence petic a stížností, která bude nadále postupně realizována během 1.Q. 2015.

V rámci kontrolní činnosti nebyly ve sledovaném období zjištěny natolik závažné nebo opakované nedostatky, aby kontrolní orgán považoval za potřebné vyžádat si od kontrolované osoby kromě písemné zprávy o odstranění nedostatků zjištěných kontrolou i zprávu o zajištění prevence těchto nedostatků. Ve 3 případech si kontrolní orgán vyžádal od příspěvkové organizace, ve které vykonal metodickou dohliďku, písemnou zprávu o realizaci vydaných doporučení.

Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP přijal k realizaci úkolu č. I.1.4. usnesení - zajistit zvýšený metodický dozor odboru MHMP usměrňující po odborné stránce příspěvkové organizace zřízené hl. m. Prahou vůči organizacím, zejména v oblasti rozpočtových záležitostí a zadávání a realizace veřejných zakázek, a zajistit, aby odbor řešil problémové oblasti formou vydávání metodických pokynů - tato opatření:

- zajištění účasti zaměstnanců oddělení kultury OZV MHMP v komisích pro otevírání obálek a hodnotících komisích veřejných zakázek příspěvkových organizací v působnosti odboru, kteří dozorují a kontrolují soulad průběhu realizace veřejné zakázky se zákonem o veřejných zakázkách a s vnitřními Pravidly pro zadávání veřejných zakázek jednotlivých příspěvkových organizací,
- kontrola plnění povinnosti zadávání plánovaných veřejných zakázek příspěvkových organizací v působnosti odboru do aplikace na adrese <http://planvz.praha.eu> a případné konzultace k jednotlivým veřejným zakázkám,
- v oblasti rozpočtových záležitostí jsou organizacím zasilány pokyny
 - pro zpracování rozborů hospodaření vč. tabulkových příloh (čtvrtletně)
 - pro zpracování návrhů rozpočtu vč. tabulkových příloh (ročně)

- na základě Metodického pokynu č. 2/2014 odboru OZV MHMP k zajištění metodického vedení příspěvkových organizací v působnosti OZV MHMP ze dne 8.7.2014 mají ředitelé příspěvkových organizací povinnost zasílat oznámení o své nepřítomnosti na pracovišti řediteli odboru s uvedením délky a důvodu své nepřítomnosti, pověřeného zastupujícího zaměstnance a spojení na něj; zasláná oznámení o nepřítomnosti ředitele na pracovišti jsou kontrolována, zda obsahují požadované údaje uvedené v pokynu. V případě, že některé údaje chybí, jsou ředitelé vyzváni k jejich doplnění.

V návaznosti na závažná zjištění z mimořádné finanční kontroly vybraných úseků hospodaření příspěvkové organizace Divadlo pod Palmovkou, která byla realizována odborem OKC MHMP v závěru uplynulého roku, bylo Radou HMP po projednání výše náhrady způsobené škody rozhodnuto o způsobu jejího vymáhání usnesením č. 1426 ze dne 17.6.2014. Odbor OZV MHMP dopisem uložil řediteli příspěvkové organizace zajistit vymáhání stanovené náhrady škody od bývalého ředitele a bývalé vedoucí obchodně ekonomického úseku. K úhradě náhrady škody vzniklé příspěvkové organizaci Divadlo pod Palmovkou, byl s odpovědnými osobami uzavřen splátkový kalendář, dle kterého jak bývalý ředitel, tak bývalá vedoucí obchodně ekonomického úseku pravidelně vzniklou škodu splácejí.

Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP (dále též „MZO“) provedl v roce 2014 u usměrňované příspěvkové organizace jednu veřejnosprávní kontrolu oblasti zadávání veřejných zakázek, dále byly v průběhu roku 2014 prováděny odborem MZO indikativní kontroly v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Během celého roku byly vůči příspěvkové organizaci vykonávány běžné kontrolní činnosti odborného dohledu vyplývající z úkolů daných MZO usnesením RHMP č. 1143 ze dne 25. 6. 2013.

Oblast zadávání a realizace veřejných zakázek řeší příspěvková organizace Lesy hl. m. Prahy svou vnitřní směrnicí č. SM-03. Ke dni 1. 7. 2014 vstoupila v platnost nová verze této směrnice č. 05. Odbor MZO provedl u příspěvkové organizace v 2. pololetí 2014 veřejnosprávní administrativní kontrolu tohoto interního předpisu k zadávání veřejných zakázek. Kontrolou bylo zjištěno, že obsahuje několik rozporů a drobných pochybení ve vnitřní provázanosti této normy. Náprava byla příspěvkovou organizací přijata.

Odbor MZO dále průběžně prováděl namátkový metodický dozor nad postupy zadávání veřejných zakázek příspěvkovou organizací a v období září až říjen 2014 systematicky prováděl předběžnou kontrolu zadávacích dokumentací u připravovaných zakázek příspěvkové organizace.

Odbor rozvoje a financování dopravy MHMP uložil statutárním zástupcům usměrňovaných příspěvkových organizací, aby zajistili proškolení podřízených zaměstnanců podílejících se na zadávání a realizaci veřejných zakázek. Dále byli požádáni o poskytnutí součinnosti k plnění uloženého opatření zajistit proškolení příslušných zaměstnanců příspěvkových organizací se zaměřením na oblast inventarizace majetku a závazků.

Odbor školství, mládeže a sportu MHMP (dále též „SMS“) koordinuje a metodicky usměrňuje činnost příspěvkových organizací – škol a školských zařízení – především v oblasti pedagogicko-organizační, kontroluje dodržování právních předpisů oblasti školství a provádí průběžně veřejnosprávní kontroly na místě zaměřené na jednotlivé ekonomické činnosti příspěvkových organizací.

K plnění opatření dle bodu I.1.6 usnesení, tj. zajistit, aby na základě písemného upozornění odboru OKC MHMP o zjištění závažných nebo opakovaných nedostatků v rámci kontrolních činností zabezpečovaných tímto odborem byla přijata opatření vůči kontrolovaným příspěvkovým organizacím, byla na základě upozornění odboru OKC MHMP za období 2. pololetí 2014 přijata celkem tři opatření. Jednalo se o tyto příspěvkové organizace usměrňované odborem SMS:

1. Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, se sídlem Praha 6, Vokovická 3/32 – výsledek kontroly byl zohledněn při přiznání odměn v září 2014; odměna byla snížena.
2. Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115 – výsledek kontroly byl zohledněn při přiznání odměn v září 2014; odměna byla snížena.
3. Základní umělecká škola, Praha - Košíře, na Popelce 18 - Rada HMP usnesením č. 17 ze dne 13.1.2015 přijala vůči řediteli organizace opatření - výtku.

Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (dále též „ZSP“) vydal pro usměrňované příspěvkové organizace následující pokyny, resp. metodiky týkající se hospodaření s veřejnými prostředky:

- výzvu k požadavkům na úpravy odpisového limitu, obsahující požadovanou formu a náležitosti,
- Analýzu rizik při řízení příspěvkových organizací v působnosti odboru ZSP, která bude podkladem při výběru příspěvkových organizací, u kterých bude usměrňujícím odborem provedena průběžná veřejnosprávní kontrola,
- dopisem ředitele odboru byl příspěvkovým organizacím zaslán Metodický pokyn k inventarizaci majetku a závazků hl. m. Prahy a příslušné formuláře s pokyny k jejich vyplnění a odevzdání.

Závěr

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení celkem 402 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 31.12.2014 dokončeno 396 akcí, tj. 98,51 %. V průběhu roku 2014 bylo provedeno 9 mimořádných kontrol a 3 mimořádné kontroly byly rozpracovány.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 zaregistrováno celkem 975 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo

800 stížností, 87 stížností vyřízených podle správního řádu, 37 petic a 51 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 301 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 192 podání.

V roce 2014 bylo OKC MHMP prošetřováno celkem 7 podání občanů upozorňujících na možné korupční jednání, přijatých na Protikorupční portál hl. m. Prahy.

Bylo zpracováno celkem 175 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 21 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 51 stížností na postup MČ HMP a 64 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP při vyřizování žádostí o poskytnutí informací.

V průběhu 2. pololetí roku 2014 bylo provedeno první dílčí přezkoumání hospodaření u 42 MČ. Nedostatky nebyly zjištěny u 7 MČ (tj. 16,7 % z MČ přezkoumávaných MHMP) – počet MČ, u nichž nebyly při 1. dílčím přezkoumání hospodaření zjištěny žádné nedostatky, se tak oproti 1. dílčímu přezkoumání hospodaření za rok 2013 zvýšil o 1 MČ. Jeden méně závažný nedostatek byl zjištěn u 6 MČ. V 8 MČ (tj. 19,05 % MČ přezkoumávaných MHMP) byly zjištěny nedostatky, které byly po upozornění kontrolní skupinou v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření částečně napraveny. Oproti předcházejícímu roku došlo k poklesu celkově zjištěných závažných nedostatků (z 9 na 7, tj. o cca 22 %), počet méně závažných nedostatků poklesl přibližně o 13 %.

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, jedna kontrola byla provedena v 1. pololetí roku, zbývající 2 kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2014. Zjištěné nedostatky spadaly převážně do oblasti účetnictví.

Pro rok 2014 bylo naplánováno 6 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem rozvoje a financování dopravy, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byla ukončena jedna kontrola, zbývající plánované kontrolní akce byly ukončeny ve 2. pololetí roku 2014.

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 20 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo ukončeno 11 kontrol, zbývajících 9 plánovaných kontrol bylo ukončeno v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2014 stanovil provést finanční kontrolu 166 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 67 987 900 Kč. K 31. 12. 2014 byly provedeny a ukončeny ve smyslu znění ustanovení § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) kontroly 161 projektů u 111 příjemců v celkovém finančním objemu 66 292 900 Kč. U kontrolovaných projektů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky, které by zakládaly povinnost příjemce vrátit grant v plné výši nebo jeho část na účet HMP.

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 2 kontroly dodržování mandátních smluv správcovskými firmami a jednu kontrolu plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv správcovskou firmou. Plánované kontroly byly provedeny v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 8 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, provedených externím auditorem v roce 2013, u MČ, jejichž hospodaření za rok 2013 Magistrát MHMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol byla provedena v průběhu 1. pololetí roku 2014 jedna kontrola, při které bylo ověřeno, že přijaté opatření bylo splněno. Zbývajících 7 kontrol bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2014. Bylo ověřeno, že 5 MČ splnilo všechna přijatá opatření.

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 2 kontrol plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012 provedených MHMP v roce 2013, jejichž hospodaření za rok 2013 Magistrát HMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol byla provedena jedna kontrola v průběhu 1. pololetí roku 2014 a jedna kontrola v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 5 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ za rok 2012. Všechny plánované kontroly byly ukončeny v průběhu 2. pololetí roku 2014. Kontrolami bylo ověřeno, že dvě MČ splnily všechna přijatá opatření.

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2013 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2014 byly ukončeny 4 plánované kontroly, zbývajících 7 kontrol bylo provedeno ve 2. pololetí roku 2014. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 60 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 49 opatření a částečně splněno 11 opatření.

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 22 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2012 u škol a školských zařízení, které jsou po odborné stránce usměřňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo ukončeno 8 plánovaných kontrol, zbývajících 14 kontrol bylo realizováno v průběhu 2. pololetí roku 2014. Kontrolami bylo zjištěno, že z celkového počtu 525 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 397 opatření (75,62 %), 110 opatření, tj. 20,95 %, bylo ve stanovené lhůtě splněno částečně a 18 opatření (3,43 %) splněno nebylo v 5 příspěvkových organizacích.

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2014 naplánováno provést u 3 příspěvkových organizací tematické kontroly evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. Dvě kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2014 a jedna kontrola byla realizována v průběhu 2. pololetí roku 2014.

V roce 2014 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2013. Dvě kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2014 a 2 kontroly byly realizovány v průběhu 2. pololetí roku 2014. Bylo zjištěno, že z celkového počtu 48 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách bylo ve stanovené lhůtě splněno 38 opatření, částečně splněno bylo ve stanovené lhůtě 8 opatření a 2 opatření ve stanovené lhůtě splněna nebyla.

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 15 kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2014 byly všechny kontroly rozpracovány. V průběhu 1. pololetí roku 2014 dále byly projednány protokoly o kontrolách investičních akcí (některé po dokončení právního posouzení), provedených a ukončených na místě v roce 2012 (jedna kontrola) nebo v roce 2013 (7 kontrol), jejichž výsledky byly podrobně uvedeny ve zprávě za 1. pololetí roku 2014. V průběhu 2. pololetí 2014 bylo ukončeno 5 naplánovaných kontrol, na místě bylo ukončeno 8 naplánovaných kontrol.

5 naplánovaných kontrol využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru bylo provedeno v průběhu 2. pololetí roku 2014. Kontrolované osoby čerpaly prostřednictvím rozpočtu HMP dary v celkové výši 2 655 000 Kč.

Pro rok 2014 naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám, z nichž 3 byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí roku 2014.

Na základě návrhu odboru OZP MHMP bylo pro rok 2014 naplánováno provedení 8 kontrol dotací (veřejných finančních podpor) poskytnutých HMP v roce 2013 z Programu Čistá energie Praha 2013 na přeměnu topných systémů z tuhých nebo kapalných paliv na ekologicky ušlechtilá paliva, případně na využití obnovitelných zdrojů energie ve smlouvou určených objektech u vybraných 8 příjemců. Kontrolami u příjemců dotací, poskytnutých z rozpočtu HMP v roce 2013 v celkové výši 1 476 500 Kč, nebyly zjištěny nedostatky.

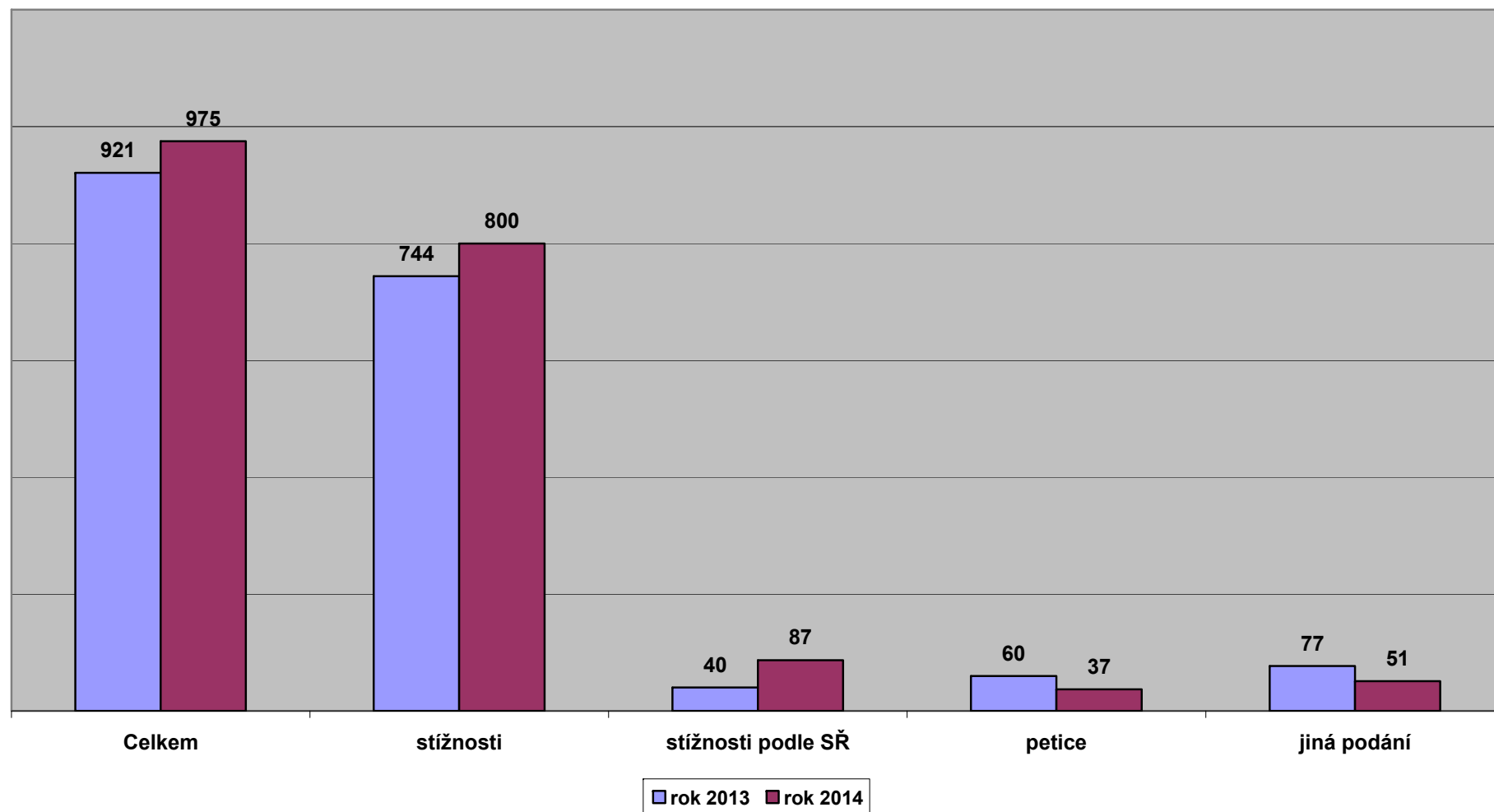
V roce 2014 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2013. Plánované kontroly byly uskutečněny v průběhu 2. pololetí 2014, z nichž 3 kontroly byly ukončeny ve smyslu zákona o kontrole. Všechna přijatá opatření byla splněna a nedostatky napraveny.

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byly provedeny 3 metodické dohlídky, zbývajících 3 metodické dohlídky byly provedeny ve 2. pololetí roku 2014.

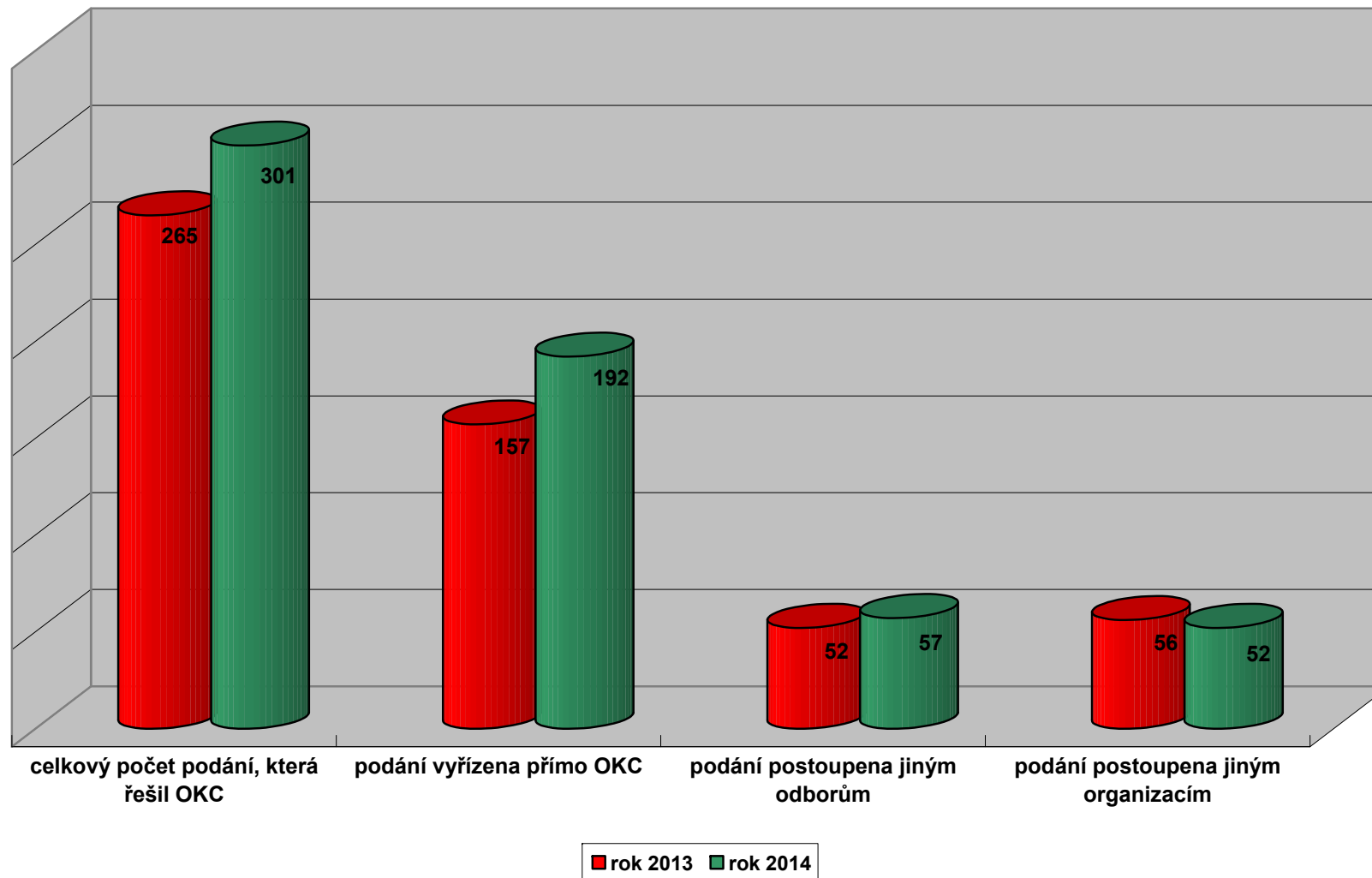
V průběhu roku 2014 bylo provedeno 7 plánovaných kontrol stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP a 4 plánované metodické dohlídky stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností ve vybraných sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.

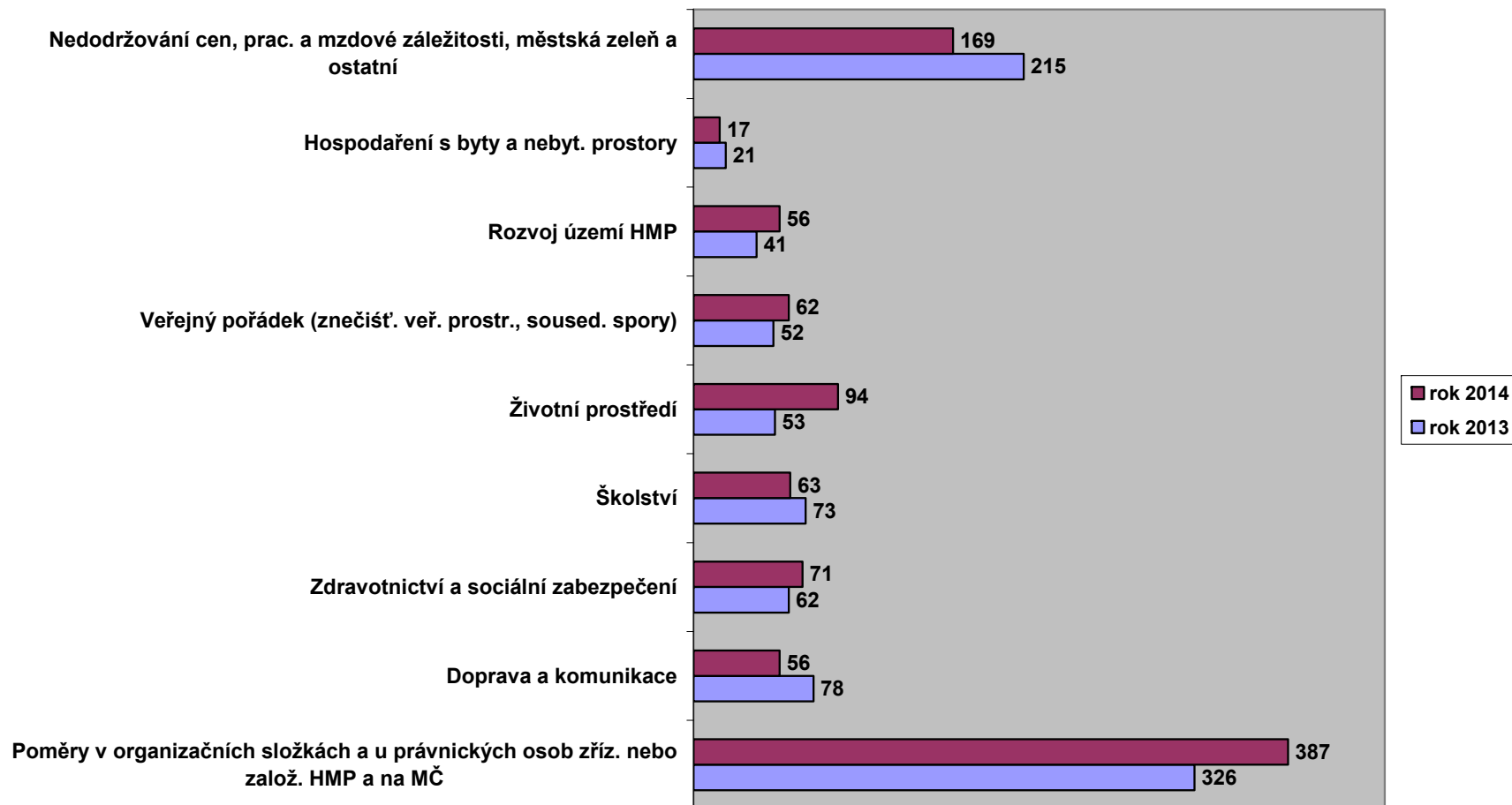
Srovnání podání za rok 2013 a rok 2014 (Přehled č.1)



Srovnání podání vyřízených OKC za rok 2013 a 2014



Nejčastější předměty podání, srovnání rok 2013 a rok 2014
(Přehled č. 2)



**Zpráva o výsledcích kontrolních činností
zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP
za 1. pololetí roku 2014**

Obsah:

Úvod	3
1. Přezkoumávání hospodaření městských částí hlavního města Prahy (dále jen „MČ“)	5
1.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013	6
1.2. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013.....	6
1.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2013.....	8
2. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ.....	16
3. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací.....	18
4. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení.....	18
5. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	27
6. Kontroly plnění mandátních smluv a kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	28
7. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření a následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ.....	24
7.1. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření.....	24
7.2. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách.....	28
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	36
10. Tématické kontroly.....	31
11. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tématických kontrolách.....	49
12. Kontroly vybraných úseků hospodaření	50
13. Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy (dále jen „HMP“) formou daru	37
14. Kontrola využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	52
15. Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám.....	37
16. Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	
17. Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol Chyba! Záložka není definována.Chyba! Záložka	
18. Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách.....	55
19. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací	39
20. Činnost na úseku vyřizování petic a stížností, včetně kontrol a metodických dohlídek na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	58
21. Vypracovávání trestních oznámení pro orgány činné v trestním řízení za Magistrát HMP (dále také „MHMP“) a činnost s tím související	60
22. Zpracování návrhů změn právních předpisů a nařízení ředitele MHMP, vyřizování připomínek k návrhům nových právních předpisů a nařízení ředitele MHMP a zpracování právních stanovisek na vyžádání kontrolorů odboru či orgánů v organizační struktuře HMP.....	64
23. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP.....	64
24. Úkoly na úseku vyřizování agendy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů	65
25. Spolupráce s příslušnými orgány státní správy, kraji ČR, odbory MHMP a ostatní úkoly.....	65
26. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014.....	47
Závěr.....	49
Příloha č. 1 – Protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly investiční akce "Rekonstrukce budovy Dobronická v objektu Střední školy automobilní a informatiky"	52
Příloha č. 2 – Srovnání podání za rok 2013 a 2014.....	66
Příloha č. 3 – Srovnání podání vyřízených OKC za 1. pol. 2013 a 1. pol. 2014.....	67
Příloha č. 4 – Přehled nejčastějšího předmětu podání – srovnání za 1. pol. 2013 a 1. pol. 2014.....	68

Úvod

Tato informace, zpracovaná jako Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností (dále jen „OKC“) MHMP za 1. pololetí 2014 (dále jen „Zpráva“), je předkládána na základě usnesení Rady hlavního města Prahy (dále jen „Rada HMP“) č. 207 ze dne 11.2.2014, bodu II. 2. Kontrolní činnost OKC MHMP byla v 1. pololetí roku 2014 organizována na základě a v souladu s „Plánem kontrol, přezkoumávání hospodaření a dalších činností odboru kontrolních činností MHMP na rok 2014“ schváleným pod bodem I. výše uvedeným usnesením Rady HMP (dále jen „Plán“).

Základním cílem této Zprávy je, kromě poskytnutí přehledu o plnění stanovených úkolů, shrnutí výsledků plánovaných i mimořádných kontrol a souvisejících činností realizovaných v průběhu 1. pololetí roku 2014 OKC MHMP, včetně analýz zjištěných závažnějších nedostatků. Na základě usnesení Rady HMP č. 1337 ze dne 13.8.2013, z jehož bodu I.1. vyplývá úkol ředitelky OKC MHMP předkládat Radě HMP zprávy o výsledcích kontrolních činností realizovaných OKC MHMP za období předcházejícího kalendářního týdne, je Rada HMP průběžně podrobně informována o kontrolních zjištěních z jednotlivých realizovaných kontrolních akcí.

Úkol zajistit pravidelné informování Rady HMP o plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 je zpracován v rámci kapitoly č. 26 Zprávy.

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 2014 byla při kontrolách uskutečněných podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o HMP“), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“), a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), nejčastěji zjištěna porušení ustanovení následujících právních předpisů:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „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 hlavního města 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“),
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“),
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“),
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“).

Plnění plánu podle typů kontrolních akcí

Typ kontrolní akce	plán	splněno	%	zbývá 2. pololetí	z toho rozpracováno
2. dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 ^{*)}	11	11	100	0	0
Konečné dílčí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 ^{*)}	42	42	100	0	0
Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ	3	1	33,33	2	2
Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací zřízených HMP	26	12	46,15	14	6
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	20	11	55	9	1
Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor	166	64	38,55**	102	3
Kontroly plnění mandátních smluv	2	0	0	2	0
Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv v roce 2013	1	0	0	1	1
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených externím auditorem v roce 2013	8	1	12,50	7	4
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2013	5	0	0	5	3
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ provedených MHMP v roce 2013	2	1	50	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací zřízených HMP v roce 2013	33	12	36,36	21	6
<i>z toho škol a školských zařízení</i>	22	8	36,36	14	5
Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru	5	0	0	5	0
Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám	4	0	0	4	1
Kontrola využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc	1	0	0	1	0
Tematické kontroly	3	2	66,67	1	0
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při tematických kontrolách v roce 2013	4	2	50	2	1
Kontroly dotací v rámci programu Čistá energie Praha	8	0	0	8	0
Kontroly vybraných úseků hospodaření	15	0	0	15	15
Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách v roce 2013	4	0	0	4	0
Metodické dohlídky zaměřené na aplikaci zákona o finanční kontrole v příspěvkových organizacích zřízených HMP	6	3	50	3	0
Kontroly a metodické dohlídky na stav a úroveň evidence a vyřizování petic a stížností	11	6	54,55	5	5
Celkem	360	157	43,61	203	47

Pozn.:

*) Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 byl sestaven na základě žádostí MČ a vychází z usnesení Rady HMP č. 1158 ze dne 2.7.2013, kterým byl schválen Plán přezkoumání hospodaření městských částí hl. m. Prahy za rok 2013 pro období do 30.6.2014.

***) Kontroly byly provedeny u cca 50 % příjemců veřejných finančních podpor

Pro rok 2014 bylo naplánováno celkem 360 kontrolních akcí, realizováno bylo 157 z těchto naplánovaných kontrol

V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo provedeno nad rámec Plánu celkem 5 mimořádných kontrol a byla dokončena jedna mimořádná kontrola, provedená na místě ve 2. pololetí roku 2013:

Městská část Praha – Běchovice – mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření za rok 2012 a 2013 se zajištěním přístupu k dokladům ze souvisejících účetních období, provedená na základě požadavku předsedy Kontrolního výboru ZHMP,

Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1 – mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření za rok 2013, zejména v oblasti hospodaření s majetkem, s Fondem kulturních a sociálních potřeb a v personální a platové oblasti, provedená na základě požadavku odboru školství, mládeže a sportu MHMP,

Základní škola praktická a Základní škola speciální Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743 – mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2012,

Divadlo pod Palmovkou – dne 28.1.2014 byl projednán Protokol o výsledku mimořádné finanční kontroly vybraných úseků hospodaření za období od 1.1.2012 do 30.9.2013 v příspěvkové organizaci Divadlo pod Palmovkou, která byla provedena na místě na základě požadavku ředitele odboru kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP ve 2. pololetí roku 2013,

VIKTORKA Žižkov o.s. – mimořádná finanční kontrola veřejné finanční podpory,

Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita – mimořádná finanční kontrola veřejné finanční podpory.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2014 do 30.6.2014 zaregistrováno celkem 505 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 417 stížností, 42 stížností podle správního řádu, 23 petic a 23 jiných podání. OKC MHMP zajišťoval vyřízení 171 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 124 podání.

Na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP byla v 1. pololetí roku 2014 prošetřena 4 podání přijatá na Protikorupční portál hl. m. Prahy. Bylo zpracováno celkem 87 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožádání. Bylo vyřízeno 12 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 17 stížností na postup MČ a 25 odvolání proti rozhodnutím MČ.

2. Přezkoumávání hospodaření MČ

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 na období od 1.7.2013 do 30.6.2014 byl sestaven na základě žádostí 42 MČ a schválen usnesením Rady HMP č. 1158 ze dne 2.7.2013.

Přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013

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

Ve všech 42 MČ bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013 ve 2. pololetí 2013 a jeho výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2013.

26.1. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2014 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013 v 11 z celkového počtu 42 přezkoumávaných MČ. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v MČ Praha 2, Praha 6, Praha 8, Praha 11, Praha 12, Praha 14, Praha 16, Praha 17, Praha 20, Praha 21 a Praha 22.

Při tomto dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky ve 2 MČ (v MČ Praha 6 a MČ Praha 12), tj. v 18 % MČ přezkoumaných MHMP (za rok 2012 to bylo v 1 MČ, tj. v 8 %). Méně závažné nedostatky byly zjištěny u 8 MČ. U jedné MČ byl zjištěn kromě méně závažných nedostatků i jeden závažný nedostatek (MČ Praha 16).

Shrnutí nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2013:

- závažný nedostatek ve smyslu ustanovení zákona o přezkoumávání hospodaření se vyskytl v jednom případě, a to v oblasti účetnictví (MČ neuplatňovala režim přenesení daňové povinnosti u DPH, tím přicházela o možnost nároku na odpočet daně);

- méně závažné nedostatky:

- porušení **zákona o rozpočtových pravidlech** tím, že ve zřizovací listině zřízené příspěvkové organizace MČ nevymezila majetek, který byl organizaci předán k hospodaření;
- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví tím, že MČ neúčtovaly k okamžiku uskutečnění účetních případů (např. výnos z věcného břemene); v některých případech neúčtovaly o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely (např. náklady na energie, výnosy ze spotřeby el. energie na dobíjecích stanicích pro elektromobily, změny pozemků, náklady na technickou podporu výpočetní techniky); nepřecenily majetek určený k prodeji reálnou hodnotou; nedodržely obsahové vymezení některých položek (např. u dlouhodobých pohledávek, technického zhodnocení a oprav); pozemky zatížené věcným břemenem MČ nevykázala na samostatném účtu; po nabytí účinnosti Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. 710“), neaktualizovaly některé vnitřní předpisy;
- porušení **zákona o HMP** tím, že MČ neoprávněně vyplatila dary za výkon funkce oddávajícího; MČ neopatřily nájemní smlouvy doložkou (podle § 43 zákona) potvrzující splnění podmínek pro platnost právního úkonu; záměr prodat bytové jednotky zveřejnila MČ na úřední desce po dobu kratší než 15 dnů, způsobem umožňující dálkový přístup záměr nezveřejnila;
- porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že MČ nezajistila prověření přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly u zřízené příspěvkové organizace;
- porušení **zákona o veřejných zakázkách** tím, že MČ nezveřejnila u podlimitní zakázky dodatečné informace k zadávacím podmínkám; nesplnila včas povinnost zadavatele uveřejnit písemnou zprávu, oznámení o výsledku zadávacího řízení a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na profilu zadavatele; neuveřejnila celé znění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

26.2. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013

V souladu s plánem bylo v 1. pololetí roku 2014 provedeno konečné dílčí přezkoumání ve všech 42 MČ. U 6 MČ (tj. u 14 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP) nebyly zjištěny nedostatky. Jednalo se o tyto MČ: Praha 2, Praha 11, Praha 22, Praha – Nebušice, Praha – Štěrboholy a Praha – Vinoř. Je to nižší počet než v roce 2012, kdy bylo bez nedostatků 11 MČ. V 8 MČ (Praha 6, Praha 12, Praha 16, Praha 20, Praha – Benice, Praha – Královice, Praha – Kunratice a Praha – Troja) byl zjištěn pouze jeden nedostatek, což je ve srovnání s rokem 2012 dvojnásobný počet.

V 31 MČ (což je o 6 MČ více než v roce 2012), tj. v 74 % z celkového počtu MČ přezkoumaných MHMP, byly zjištěny následující nedostatky méně závažného charakteru:

- porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající nejčastěji v tom, že v oblasti **inventarizace** majetku a závazků nebylo postupováno v souladu s ustanoveními § 29 a § 30 zákona, v důsledku toho se stalo účetnictví neprůkazným (např. inventarizace některých účtů nebyla

provedena, dokumentace k inventarizaci nebyla v některých případech vyhotovena v rozsahu stanoveném zákonem a vyhláškou o inventarizaci, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny a vyčísleny a jako inventarizační rozdíly vypořádány, zůstatek podrozvahového účtu v inventuře majetku nebyl shodný se zůstatkem účtu v účetnictví, v inventuře staveb nebylo uvedeno, o jaké konkrétní stavby a budovy se jedná, inventurní soupisy neobsahovaly číselné nebo slovní označení podle směrné účtové osnovy, IČO organizace a seznam příloh); inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav majetku a závazků (např. k některým účtům nebyly doloženy inventurní soupisy, v některých případech nebyly doloženy dodatečné inventurní soupisy, v inventurním soupisu pozemků byl uveden i majetek jiného vlastníka, inventurní soupis pozemků neodpovídal zápisům v katastru nemovitostí, v některých případech nebyly doloženy inventurní soupisy k podrozvahovým účtům, nebyly předloženy dokladové inventury k některým účtům, k některým inventurním soupisům nebyly přiloženy přílohy, nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace některých účtů, neboť nebyly sečteny stavy jednotlivých analytických účtů, v inventurním soupisu byla uvedena i zaniklá pohledávka a zaniklé závazky z leasingu); nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, podrozvahových účtů, přílohy k účetní závěrce); v některých případech nebylo účtováno o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, a proto účetní závěrka nepodávala věrný obraz předmětu účetnictví (MČ např. nezaúčtovala úroky ze státních dluhopisů a z poskytnuté půjčky, náklady let 2014 a 2015 byly zaúčtovány do účetního období roku 2013, náklady na údržbu sportovního areálu nebyly zaúčtovány, pořízení cenin bylo nesprávně účtováno do nákladů, nebyl zaúčtován předpis závazku v souvislosti s odvodem místního poplatku a z finančního vypořádání MČ s rozpočtem HMP, z hlavní činnosti nebyly do podnikatelské činnosti přeúčtovány platy, které s ní souvisely); ocenění majetku a závazků nebylo provedeno vždy v souladu s právními předpisy – MČ nedodržely v některých případech postup tvorby opravných položek k pohledávkám po splatnosti, opravné položky nevytvořily nebo je vytvořily v nesprávné výši, majetek určených k prodeji nepřecenily reálnou hodnotou k okamžiku uskutečnění účetního případu;

➤ u 12 MČ byly zjištěny nedostatky v oblasti dodržování zákona o **finanční kontrole** spočívající v tom, že doba odpisování některého majetku (uvedená v kartách majetku) neodpovídala schválenému odpisovému plánu; v účetnictví MČ byl sumárně (bez analytického členění) zaúčtován veškerý majetek svěřený 17 zřízeným příspěvkovým organizacím, nebylo proto možné ověřit stavy majetku svěřeného jednotlivým organizacím; průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola prováděná u zřízené příspěvkové organizace nebyla dostatečně funkční (nezjistila např. nedostatky při zadávání veřejné zakázky – kupní smlouva a její dodatky nebyly zveřejněny na profilu zadavatele; některé přiděly do investičního fondu byly provedeny bez souhlasu zřizovatele; čerpání finančních prostředků nebylo proúčtováno jako čerpání rezervního fondu; dokumentace k inventarizaci zřízené příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti - IČO účetní jednotky, okamžik zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, seznam příloh inventurních soupisů); průběžná a následná kontrola uvnitř MČ nebyla dostatečně zajištěna v oblasti účtování výnosů podnikatelské činnosti z nájemného, v důsledku čehož došlo k podhodnocení krátkodobých pohledávek a výsledku hospodaření; vnitřní kontrolní systém MČ nebyl dostatečně zajištěn vnitřními předpisy (nebyla např. stanovena pravidla pro zadávání veřejných zakázek, nebyl stanoven postup pro dělení nákladů mezi hlavní a podnikatelskou činnost, obsah některých směrnic nebyl aktualizován v návaznosti na změny legislativy); MČ uzavírala dohody o provedení práce ve finančním objemu nad rámec výdajů schválených rozpočtem;

➤ u 6 MČ nebyla dodržena některá ustanovení **zákona o veřejných zakázkách** spočívající v tom, že MČ neuveřejnila po zrušení zadávacího řízení na profilu zadavatele písemnou zprávu nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení; nedešlala oznámení o zrušení zadávacího řízení k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek; MČ neuveřejnily na profilu zadavatele některé smlouvy o dílo s vybraným uchazečem na veřejnou zakázku malého rozsahu; ve výzvě k podání nabídky byla požadována úhrada nákladů na reprodukci zadávací dokumentace, avšak bez souvisejících platebních podmínek; MČ nedodržela pravidla pro hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu, která stanovila v zadání zakázky, tím nedodržela zásadu transparentnosti.

U 5 MČ (tj. u 12 % MČ přezkoumaných MHMP) bylo zjištěno celkem 14 závažných nedostatků (v roce 2012 bylo zjištěno 9 závažných nedostatků u 6 MČ). Závažné nedostatky byly zjištěny u MČ Praha 17, Praha – Běchovice, Praha – Libuš, Praha – Řeporyje a Praha – Šeberov, a to především v oblasti vedení **účetnictví**, které bylo v některých případech hodnoceno jako neprůkazné, účetní závěrka v některých případech nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu

účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a to např. z toho důvodu, že inventarizace nebyla provedena plně v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci – k inventarizaci bankovních účtů nebyly přiloženy bankovní výpisy k 31.12.2013; zjištěné inventarizační rozdíly nebyly vyčísleny a jako inventarizační rozdíly vypořádány; rozdíl mezi evidencí pozemků a údaji v účetnictví nebyl při inventarizaci posouzen jako inventarizační rozdíl; součástí inventury byl i pozemek, který nebyl přezkoumávané MČ svěřen do správy; vykázané zůstatky účtů pohledávek a závazků nebyly průkazně doloženy; inventarizací majetku nebyl vždy zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazků, nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví (některé inventurní soupisy nebyly pořízeny jako průkazné účetní záznamy – bylo vyhotoveno několik inventurních soupisů ke stejnému rozsahu inventarizovaných položek, které neobsahovaly některé stanovené náležitosti; nebyl předložen plán inventur); pořízení drobného majetku MČ zaúčtovala nesprávně jako náklad na opravy a udržování; součástí zřizovacích listin příspěvkových organizací nebyly přílohy, které by vymezovaly majetek předaný k hospodaření příspěvkovým organizacím; MČ neúčtovala o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely (např. náklady roku 2013 na službu Hotline za prosinec, výměnu expanzních nádob v kotelně školy, telefonní poplatky za prosinec), důsledkem bylo podhodnocení nákladů roku 2013;

➤ zjištěné závažné nedostatky spočívaly v porušení **zákona o rozpočtových pravidlech**, tím, že MČ čerpala z poskytnuté dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR finanční prostředky na občerstvení v nesprávně vyšší výši; MČ nedoložila ke zřizovací listině přílohu s vymezením majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci.

26.3. Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno ve 42 MČ. V 6 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 14 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o tyto MČ: Praha 2, Praha 11, Praha 22, Praha – Nebušice, Praha – Štěrboholy a Praha – Vinoř.

V 25 MČ byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 10 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha 6, Praha 12, Praha 16, Praha 20, Praha – Benice, Praha – Dubeč, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Slivenec a Praha – Troja).

V 11 MČ byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky i závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona. Jednalo se o MČ: Praha 17, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Dáblice, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Šeberov a Praha – Újezd.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo zjištěno u 3 MČ (MČ Praha – Březiněves, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Koloděje) **podezření na spáchání správního deliktu** ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech (za rok 2012 byla tato skutečnost zjištěna u 14 MČ). Jedná se o správní delikty spočívající ve 2 případech v porušení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech (návrh závěrečného účtu nebyl MČ zveřejněn zákonem stanoveným způsobem a ve stanoveném rozsahu), v jednom případě v porušení § 13 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech (MČ nehospoďarila do doby schválení rozpočtu podle pravidel rozpočtového provizoria).

Výsledky přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a § 3)

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 byly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření vzniklé:

➤ **porušením rozpočtové kázně**

- MČ neoprávněně použila peněžní prostředky určené na financování voleb do Poslanecké sněmovny ČR ve výši 388 Kč v rozporu se směrnici MF č. 124/1354/2002;

➤ **neúplností, nesprávností nebo neprůkazností vedení účetnictví**, spočívajícími v tom, že

- MČ vedla neprůkazné účetnictví, ve smyslu ustanovení § 8 zákona, a to v důsledku neprovedení inventarizace majetku a závazků vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2013 v souladu

- s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účetnictví, majetku svěřeného příspěvkovým organizacím k hospodaření ve smyslu ustanovení § 49 písm. c) prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví;
- MČ neúčtovala o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti věcně a časově souvisely;
 - účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel;
 - účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období;
 - účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz;
 - příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace;
 - inventarizaci nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví;
 - zjištěné inventarizační rozdíly MČ nevyúčtovala do účetního období, za které inventarizaci ověřovala stav majetku a závazků v souladu s ustanovením § 30 odst. 11 zákona o účetnictví;
- **porušením povinností nebo překročením působností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy** spočívajícími v tom, že
- MČ nedodržela rozsah zveřejněného návrhu závěrečného účtu, který je upraven ustanovením § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup nezveřejnila úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012;
 - MČ neměla schválena pravidla rozpočtového provizoria, podle kterých se, nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku v době do schválení rozpočtu;
 - v rozporu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech MČ nevymezila majetek svěřený zřízené příspěvkové organizaci;
- **neodstraněním nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky a dílčích přezkoumáních za rok 2013** – bylo zjištěno v 9 MČ (v roce 2012 v 10 MČ), podrobněji o neodstraněných nedostatecích zjištěných v předcházejících letech viz kapitola 7.1 Zprávy.

Přehled nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2013 v jednotlivých MČ:

Praha 6

- porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nevykázala v příloze účetní závěrky majetek svěřený zřízené příspěvkové organizaci ve správné výši (stav svěřeného majetku v podrozvaze vykazoval jiný zůstatek než rozvaha příspěvkové organizace).

Praha 8

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ vedla zásoby věcí používaných u příležitosti voleb (volební urny, plenty a skládací zástěny) na nesprávném účtu směrné účtové osnovy; nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy, neboť studii a projektovou dokumentaci „Park Thom. sady“ evidovala na nesprávném majetkovém účtu;
- porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti kontroly výpočtu účetních odpisů v návaznosti na odpisový plán;
- **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ zatřídila finanční prostředky určené na mzdy na nesprávnou položku rozpočtové skladby; daňové odpisy stanovila v nesprávné výši; některé doklady k inventarizaci neměly veškeré stanovené náležitosti (např. seznam a popis inventarizačních identifikátorů, některé inventurní soupisy neobsahovaly správné slovní označení účtů).

Praha 12

- porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ neoceníla správně pořízený majetek, protože nezahrnula do pořizovací ceny myčky Siemens náklady na instalaci, dopravu a instalační materiál.

Praha 14

- porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nepostupovala při inventarizaci majetku a závazků podle zákona (předložené dokumenty k inventarizaci neobsahovaly v některých případech náležitosti inventurních soupisů, k některým účtům inventurní soupisy nebyly doloženy, při dokladové inventarizaci nebyly v některých případech stavy účtů porovnány s účetními stavy uvedenými v rozvaze);

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční kontrolní systém v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným zřízeným příspěvkovým organizacím, neboť tento majetek neměla zaúčtován ve svém účetnictví sumárně za všechny příspěvkové organizace, tj. bez analytického členění na jednotlivé příspěvkové organizace, tudíž nebylo možné v účetnictví zřizovatele ověřit stavy majetku svěřeného jednotlivým příspěvkovým organizacím a porovnat je s jinou dokumentací.

Praha 16

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční průběžnou a následnou veřejnosprávní finanční kontrolu vykonávanou u zřízené příspěvkové organizace, protože MČ nezjistila nedostatky v postupu příspěvkové organizace jako zadavatele veřejné zakázky malého rozsahu na nákup zametacího stroje, když na profilu zadavatele nezveřejnila kupní smlouvu včetně dodatků ke smlouvě.

Praha 17

➤ porušení **zákonu o účetnictví** spočívající v tom, že MČ neúčtovala o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, neboť nezaúčtovala do výnosů úroky z některých dluhopisů; neproúčtovala inventarizační rozdíly do příslušného účetního období;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ jako zadavatel veřejných zakázek nevypracovala a nezveřejnila na profilu zadavatele písemnou zprávu zadavatele v souladu se zákonem do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení zrušením; neodeslala oznámení o zrušení zadávacího řízení k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek do 3 dnů ode dne přijetí rozhodnutí.

Praha 20

➤ porušení **zákonu o účetnictví** spočívající v tom, že MČ neúčtovala o všech skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, neboť náklady let 2014 a 2015 nesprávně zaúčtovala do roku 2013.

Praha 21

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený vyhláškou, neboť opravné položky k pohledávkám po splatnosti za rok 2013 vytvořila v nesprávně nižší výši; nepostupovala v souladu s postupy účtování transferů a část nevyčerpané neinvestiční dotace vykázala na nesprávném účtu směrné účtové osnovy; nedodržela obsahové vymezení položky přílohy účetní závěrky, neboť do podrozvahy nesprávně zaúčtovala zřízená věcná břemena;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ čerpala u příležitosti voleb z dotací ze státního rozpočtu i výdaje za pronájem nebytových prostor v objektech využívaných příspěvkovými organizacemi zřízenými MČ, což bylo v rozporu se směrnicemi MF; kapitálový výdaj (stavební práce) zařídila na nesprávnou položku rozpočtové skladby a technické zhodnocení zaúčtovala nesprávně do nákladů; odpisy z majetku využívaného v podnikatelské činnosti uplatnila jako položku snižující základ daně v nesprávné výši; MČ jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu nesplnila povinnost uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou s vybraným uchazečem včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Praha – Benice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení majetkového účtu, když 2 přejezdové můstky pro hasiče nezaúčtovala do drobného majetku, ale nesprávně na podrozvahový účet.

Praha – Běchovice

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ nevymezila zřízené mateřské škole svěřený majetek ve zřizovací listině;

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala pohledávku z titulu místního poplatku ze psů k okamžiku uskutečnění účetního případu; do nákladů roku 2013 zaúčtovala nesprávně i náklady roku 2014 (upgrade SW a poradenství); drobný majetek pro hasiče zaúčtovala na nesprávný nákladový účet (jako opravu), některý majetek zaúčtovala v nesprávné výši; nábytek zakoupený v roce 2013 v celkové hodnotě 907,5 tis. Kč nezaúčtovala na majetkový účet, ani při inventuře majetku nezjistila inventarizační rozdíl, zkrátila tak vykázanou celkovou hodnotu majetku; nepřeúčtovala pozemek zatížený věcným břemenem na příslušný analytický účet; znalecký

posudek na bytový dům zaúčtovala nesprávně na majetkový účet a při úhradě považovala výdaj nesprávně za kapitálový; v souvislosti s předáním a převzetím práv a závazků investora mezi MČ a HMP u investiční akce „Běchovice – Propojovací chodník ČOV, ul. Ke třem mostům“ MČ nepředložila průkaznou účetní dokumentaci (přijala a hradila další faktury i po předání akce, některé náklady hradila z nesprávných finančních prostředků); inventury majetku a závazků provedla v rozporu se zákonem (v rámci inventarizace bankovních účtů nedoložila bankovní výpisy k 31.12.2013, zjištěné inventarizační rozdíly u pohledávek, závazků a nákladů příštích období neproúčtovala v příslušném účetním období, v inventurách staveb neuvedla, o jaké konkrétní stavby se jedná); MČ neúčtovala o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely (např. náklady roku 2013 na službu Hotline za prosinec, výměnu expanzních nádob v kotelně školy, telefonní poplatky za prosinec), čímž podhodnotila náklady roku 2013;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že MČ v důsledku nesprávného zohlednění čerpání dovolené stanovila nesprávně měsíční odměnu jednomu uvolněnému zastupiteli;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo včetně jejích dodatků.

Praha – Březiněves

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ nezachytila v nákladech podnikatelské činnosti náklady na údržbu sportovního areálu a údržbu zeleně v celkové výši 18 tis. Kč; nevytvořila opravné položky k pohledávkám v podnikatelské činnosti;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že inventurní soupisy neobsahovaly některé stanovené náležitosti, např. slovní označení podle směrné účtové osnovy a jména osob inventarizační komise.

Praha – Čakovice

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ neúčtovala o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž věcně a časově souvisely (předplatné tisku na rok 2014 nesprávně zaúčtovala do nákladů roku 2013), tím podhodnotila výsledek hospodaření za rok 2013 o 25 tis. Kč; nestanovila pro majetek určený k prodeji pravidla týkající se ocenění reálnou hodnotou, nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

Praha – Dolní Chabry

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ při časovém rozlišení nákladů neprovedla propočet nákladů na jednotlivé roky ve správné výši, tím podhodnotila náklady roku 2013;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí MČ nepředložila příslušné doklady HMP k potvrzení správnosti.

Praha – Dolní Měcholupy

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ neúčtovala o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž věcně a časově souvisely (pořízení poštovních známek nesprávně zaúčtovala přímo do nákladů, zůstatek známek nespoteřovaných k 31.12.2013 nevyšlila na účtu cenin); neúčtovala o závazku z odvodu poměrné části místního poplatku ze psů a poplatku za rekreační pobyt; pozemky zatížené věcným břemenem nevykázala na samostatném analytickém účtu; nedodržela obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce, neboť výnosy ze zřízení věcného břemene zaúčtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy, dlouhodobý majetek v ocenění pod dolní hranicí pro vykazování na majetkovém účtu v rozvaze zaúčtovala na nesprávný podrozvahový účet; MČ nedoložila inventurní soupisy některých účtů a nedoložila, že při inventarizaci zjistila skutečný stav majetku a závazků a že tento stav zaznamenala do inventurních soupisů;

➤ porušení **zákona o HMP** spočívající v tom, že se MČ ve směnné smlouvě nesprávně označila za vlastníka předmětu směny, ačkoliv se jednalo o majetek HMP;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla vnitřní kontrolní systém v některých oblastech dostatečně zajištěn vnitřními předpisy (nestanovila např. pravidla pro zadávání veřejných zakázek, obsah směrnice pro evidenci a hospodaření s majetkem a pro oblast podnikatelské činnosti neodpovídal plně platným právním předpisům);

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že dokumentaci k inventarizaci nevyhotovila v rozsahu stanoveném vyhláškou o inventarizaci (mj. nevyhotovila plán inventur, nestanovila pravidla pro jmenování členů inventarizační komise, nepředložila seznam a popis inventarizačních identifikátorů, v některých inventurních soupisech chybělo správné slovní označení účtu).

Praha – Dolní Počernice

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nadhodnotila pohledávky podnikatelské činnosti, neboť v inventurním soupisu vykázala i zaniklou pohledávku; k pohledávce po splatnosti nevytvořila opravnou položku, tím nadhodnotila výsledek hospodaření; náklady na předplatné tisku na rok 2014 zaúčtovala nesprávně do nákladů hlavní činnosti roku 2013; inventarizaci pozemků neprovedla podle ustanovení zákona, neboť inventurní soupisy neodsouhlasila na údaje zapsané v katastru nemovitostí;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nezajistila řádné provedení průběžné a následné řídicí kontroly, neboť zaúčtovala nesprávně nižší předpis nájemného a podhodnotila tím výsledek hospodaření.

Praha – Dubeč

➤ **nedostatky** spočívající v tom, že hodnotící komise při výběru nejvhodnějšího uchazeče o veřejnou zakázku malého rozsahu nedodržela pravidla pro hodnocení nabídek stanovená ve výzvě k podání nabídek, ale nesprávně použila kritérium nejnižší ceny.

Praha – Ďáblice

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nedoložila, že inventarizaci na účtu pozemků zjistila skutečný stav majetku a že ověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu pozemků v účetnictví (např. inventurní soupis obsahoval i pozemek jiného vlastníka, některé pozemky vedla pod nesprávnými parcelními čísly); obsah směrnice k pohledávkám a opravným položkám plně neodpovídal platným právním předpisům upravujícím pravidla a postup účtování o opravných položkách; pozemky zatížené věcným břemenem nezaúčtovala na samostatný analytický účet; nedoložila inventurní soupisy majetku na některých podrozvahových účtech; některé inventurní soupisy neobsahovaly číselné nebo slovní označení podle směrné účtové osnovy; pořízení dlouhodobého majetku v ocenění pod dolní hranicí pro vykazování majetku v rozvaze zaúčtovala na nesprávný podrozvahový účet; MČ nedodržela obsahové vymezení položek podrozvahy (podmíněné pohledávky), neboť zde nesprávně vedla i pohledávku, která již byla uhrazena a zaúčtována do výnosů, výnosy z poplatků za výherní hrací přístroje zaúčtovala na nesprávný účet výnosů;

➤ porušení **zákonu o HMP** spočívající v tom, že MČ neuvedla (v dohodách o poskytnutí daru ani v zápisu z jednání Rady MČ) důvod poskytnutí darů zastupitelům MČ, nebylo možno vyloučit obcházení zákona a poskytnutí darů v souvislosti s výkonem funkce zastupitelů MČ; nevykázala soulad mezi zůstatkem fondu rezerv a rozvoje k 31.12.2013 na příslušném účtu fondu a stavem finančních prostředků na bankovním účtu fondu, dále nepředložila pravidla pro čerpání a tvorbu fondu, nebylo proto možné posoudit správnost tvorby a čerpání;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nedodržela u několika smluv na veřejnou zakázku malého rozsahu termín pro zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele (do 15 dnů od uzavření), nebo nezveřejnila její úplné znění; ve výzvě k podání nabídky na veřejnou zakázku MČ požadovala úhradu nákladů na reprodukci zadávací dokumentace přesahující obvyklé náklady a nestanovila související platební podmínky; dokumentaci k inventarizaci nevyhotovila v rozsahu stanoveném vyhláškou o inventarizaci (MČ např. nejmenovala komise pro všechny druhy majetku, pravidla pro jmenování členů inventarizačních komisí nebyla součástí směrnice k inventarizaci, nedoložila proškolení členů inventarizačních komisí, nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů).

Praha – Klánovice

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ zaúčtovala pohledávky z pokut a místních poplatků na nesprávný účet pohledávek; nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu předpis pohledávky (z titulu nájemného z nebytových prostor); k pohledávkám po splatnosti nevytvořila opravné položky; nedodržela obsahové vymezení účtu drobného majetku, protože účtovala pořízení skartovače a rychlovarné konvice na nesprávný účet směrné účtové osnovy.

Praha – Koloděje

➤ porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ neměla schválena pravidla rozpočtového provizoria;

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala zařazení majetku - komunikace Šachovská k okamžiku uskutečnění účetního případu; nedodržela obsahové vymezení

výnosů zdaňované činnosti v účetní závěrce, neboť výnosy z věcného břemene zaúčtovala na nesprávný účet výnosů;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že v některých případech nepředcházelo výdajům finančních prostředků schválení rozpočtového opatření.

Praha – Královice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nesplnila požadavky na náležitosti inventurních soupisů (chybělo slovní označení podle směrné účtové osnovy).

Praha – Kunratice

➤ porušení **zákonu o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nevyhotovila účetní doklady bez zbytečného odkladu, po zařazení kamerového systému do majetku tento majetek neodepisovala. V průběhu přezkoumání nedostatek napравиła.

Praha – Libuš

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ neúčtovala o zástavě majetku v hodnotě 23,5 mil. Kč v podrozvaze; nezajistila dostatečně funkční kontrolní systém v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkovým organizacím, neboť svěřený majetek nebyl ve zřizovacích listinách jednoznačně specifikován; MČ inventarizaci majetku nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (např. inventurní soupisy nebyly pořízeny jako průkazné účetní záznamy, u inventurních soupisů chyběly přílohy k porovnání se stavem účetnictví a jinou evidencí, nebyl vyúčtován inventarizační rozdíl, nebyl předložen plán inventur).

Praha – Lipence

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nedodržela obsahové vymezení účetní závěrky, neboť majetek určený k prodeji nebyl k 31.12.2013 správně oceněn (nepoužila metodu přecenění reálnou hodnotou); při směně pozemků nevyhotovila účetní doklady bez zbytečného odkladu, a tím podhodnotila v rozvaze stav účtu 031 – Pozemky; pozemek získaný formou daru zařadila do svého účetnictví v nesprávném ocenění, tím značně podhodnotila stav majetku na účtu 301 – Pozemky; při inventarizaci majetku nezjistila skutečné stavy majetku u pohledávek (např. neodúčtovala duplicitní nájemné a prominuté nájemné) a u pozemků;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ dostatečně nezajistila průběžnou veřejnosprávní finanční kontrolu u zřízené příspěvkové organizace, neboť inventarizace příspěvkové organizace vykazovala některé nedostatky (inventurní soupisy neobsahovaly všechny náležitosti podle vyhlášky o inventarizaci – mj. okamžik zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů).

Praha – Lochkov

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ neměla ve vnitřním předpisu k účtování majetku zachycen např. způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého majetku, způsob zahrnování úroků z úvěrů a půjček (přijatých na pořízení majetku) do nákladů jako součást ocenění majetku, způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu, protože vnitřní předpis neaktualizovala s nabytím účinnosti ČÚS č. 710; nedodržela obsahové vymezení u drobného majetku účtovaného v podrozvaze, neboť účtovala na nesprávný podrozvahový účet;

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla dostatečně funkční předběžnou řídicí kontrolu, neboť na daňovém dokladu vystaveném v režimu přenesené daňové povinnosti nevyznačila výši daně a nepřiznala daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění; neprováděla důsledně (s ohledem na upravený rozpočet) předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací před vznikem závazků, neboť překročila čerpání finančních prostředků na kapitálové výdaje; neprovedla dostatečnou veřejnosprávní kontrolu hospodaření u zřízené příspěvkové organizace, neboť ta převedla z rezervního fondu do investičního fondu i finanční prostředky, jejichž převod neodsouhlasil zřizovatel; nevytvořila vnitřní předpis ke klíčování nákladů mezi hlavní a podnikatelskou činnost, proto nebylo možné potvrdit, že náklady související s výnosy z podnikatelské činnosti byly do této oblasti účetnictví zaúčtovány ve správné výši;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že výdaje na nákup hasičských souprav pro členy Sboru dobrovolných hasičů zařadila na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Praha – Nedvězí

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám, vytvořila opravné položky v nesprávně vyšší výši, a tím nevyčísliła správně přechodné snížení hodnoty pohledávek; nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy, když při tvorbě dohadné položky účtovala na nesprávné straně účtu 389 – Dohadné účty pasivní a neúčtovala o nákladech; MČ neúčtovala o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž věcně a časově souvisely (nepřeúčtovala alikvotní část mzdových nákladů za prosinec roku 2013 z hlavní činnosti do činnosti podnikatelské, tím ovlivnila výsledek hospodaření v účetnictví obou činností); náklady na energie (zúčtovatelné s nájemníky) byly nesprávně zaúčtovány jako náklad MČ, tím došlo k ovlivnění výsledku hospodaření;

➤ porušení **zákona o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ neměla zajištěnu předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací zaměstnancem odpovědným za nakládání s veřejnými prostředky pro osobní výdaje (byly uzavírány dohody o provedení práce ve finančním objemu nad rámec výdajů schválených Zastupitelstvem MČ).

Praha – Přední Kopanina

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ u prodávaného pozemku nezaúčtovala ocenění reálnou hodnotou k okamžiku uskutečnění účetního případu;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že na některých inventurních soupisech nebyl uveden okamžik připojení podpisového záznamu v souladu s ustanovením vyhlášky o inventarizaci.

Praha – Řepovje

➤ porušení **zákona o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala 3 přílby a pár zásahových bot jako drobný majetek, ale nesprávně jako spotřebu materiálu; při inventuře pozemků MČ nezjistila inventarizační rozdíl ve výši přesahující 2 mil. Kč vzniklý mezi účetnictvím a evidencí majetku;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že poplatek za stornování účasti zaměstnance na školení zařadila na nesprávnou položku rozpočtové skladby, zároveň do 31.12.2013 nevypořádala v souladu s právními předpisy se zaměstnancem škodu vzniklou jeho neúčastí na školení, náhrada škody byla vyřešena až v roce 2014.

Praha – Satalice

➤ porušení **zákona o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala pozemky získané přechodem vlastnictví z ONV Praha 9 a směnou; nesledovala odděleně náklady za hlavní a podnikatelskou činnost, neboť dohadnou položku na elektřinu zaúčtovala do účetnictví podnikatelské činnosti, místo do účetnictví hlavní činnosti; nevytvořila opravné položky k pohledávkám po splatnosti za nájemcem bytových prostor; inventarizační komise při inventarizaci nenavrhl vyřazení nákladů (např. projektové práce, právní služby) na investiční akce, které již byly ukončeny nebo nebudou realizovány, z nedokončeného majetku; při účtování peněžních darů nedodržela obsahové vymezení nákladových účtů;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ vykázala položky snižující základ daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob v nesprávně vyšší výši (zahrnula mezi ně i úroky z termínovaných vkladů), zároveň nedodržela obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky, protože úroky zaúčtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy.

Praha – Slivenec

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ neúčtovala v jednom případě o závazku, který byl předmětem účetnictví, do období, se kterým časově a věcně souvisel (závazek z odvodu poměrné části místního poplatku ze psů).

Praha – Suchdol

➤ porušení **zákona o účetnictví** spočívající v tom, že MČ nedodržela při vedení účetnictví metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími předpisy, neboť provedla zápočet pohledávky se závazkem za odbydlované nájemné v nesprávně vyšší výši; nezajistila dostatečnou ochranu obsahu účetních dokladů, k výdajovým pokladním dokladům přikládala prvotní doklady na termopapíru a nepoživovala jejich kopie zaručující trvalost údajů; nepředložila dodatečné inventurní soupisy k prvotní inventuře a k rozvahovému dni nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků; na inventurních soupisech neuvádla veškeré stanovené náležitosti (např. IČO účetní jednotky, slovní označení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurních soupisů);

- porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že finanční kontrola, kterou vykonala MČ u zřízené příspěvkové organizace, nebyla dostatečně funkční, neboť nezjistila chybný postup při tvorbě investičního fondu;
- **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nenaplnila požadavek na plán inventur daný vyhláškou o inventarizaci (neobsahoval seznamy inventurních soupisů).

Praha – Šeberov

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ čerpala z dotace na volby nesprávně vyšší částku na občerstvení, tím došlo k porušení rozpočtové kázně a následně k nesprávnému stanovení výše odvodu nevyčerpaných prostředků dotace;
- porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ při účtování o dotacích s povinností finančního vypořádání nedodržela postupy předepsané pro transfery (nezaúčtovala přijetí zálohy); pozemky určené k prodeji a směně nepřecenila k okamžiku uskutečnění účetního případu reálnou hodnotou; nedoložila správnost úpravy předpisu pohledávek vzniklých z titulu místního poplatku ze psů; nezaúčtovala výnos z úroku z půjčky ve výši 9 tis. Kč; vyřazení prodaných pozemků nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale později; MČ při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu zachycenému v účetnictví, rozdíl zjištěný při přezkoumání hospodaření mezi účetnictvím a evidencí u pozemků a staveb v inventarizační zprávě uveden nebyl;
- porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nezavedla plně funkční kontrolní systém, neboť vykazala rozdíl ve výši výnosů z poplatku ze psů (ručně vedená evidenci se neshodovala s údaji evidovanými na rozpočtové položce);
- **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ nepředložila pravidla pro rozdělení nákladů mezi hlavní a podnikatelskou činnost a do účetnictví podnikatelské činnosti nezaúčtovala veškeré náklady této činnosti; ve smlouvě o nájmu nebytových prostor se MČ označila nesprávně za vlastníka nemovitosti, ačkoliv jí byl majetek pouze svěřen do správy; inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh, některé neobsahovaly slovní označení analytických účtů podle účtového rozvrhu, některé nebyly označeny jako „Inventurní soupis účtu“, ale nesprávně jako „Dokladová inventura“; na účtu 031 – Pozemky evidovala i pozemek, který jí nebyl svěřen, příloha inventurních soupisů neobsahovala seznam všech inventarizačních evidencí, které byly v průběhu inventarizace využity.

Praha – Troja

- **nedostatky** spočívající v tom, že MČ nedodržela při vyúčtování nákladů na vytápění (např. služebních bytů) ustanovení vyhlášky Ministerstva místního rozvoje č. 372/2001 Sb., kterou se stanoví pravidla pro rozúčtování nákladů na tepelnou energii na vytápění a nákladů na poskytování teplé užitkové vody mezi konečné spotřebitele, protože vyúčtování neprovedla v zákonném termínu (čtyřikaldářních měsíců po uplynutí zúčtovacího období).

Praha – Újezd

- porušení **zákonu o rozpočtových pravidlech** spočívající v tom, že MČ porušila rozpočtovou kázeň, neboť z jejích prostředků byla neoprávněně vydána částka 1 300 Kč na úhradu občerstvení členů volební komise, o kterou výdaje na občerstvení převýšily výdaje stanovené směrnicí Ministerstva financí, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do obcí, krajů a Parlamentu ČR;
- porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle ČÚS spočívající v tom, že MČ neúčtovala při převodech vlastnictví k nemovitostem k okamžiku uskutečnění účetního případu;
- porušení **zákonu o HMP** spočívající v tom, že MČ bez zpracování a vyvěšení záměru pronajmout pozemek uzavřela neplatnou nájemní smlouvu.

Praha – Velká Chuchle

- porušení **zákonu o účetnictví**, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ nezaúčtovala předpis pohledávek z titulu pokut uložených přestupkovou komisí k okamžiku uskutečnění účetních případů; některé vnitřní účetní doklady neobsahovaly veškeré náležitosti stanovené zákonem (např. označení účetní jednotky, datum vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam osoby zodpovědné za zaúčtování);
- **některé další nedostatky** spočívající v tom, že inventurní soupisy některých účtů neobsahovaly veškeré náležitosti (např. slovní označení podle směrné účtové osnovy, jména členů inventarizační komise, datum podpisu odpovědných osob).

Praha – Zbraslav

➤ porušení **zákonu o účetnictví** a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví spočívající v tom, že MČ nevedla na podrozvaze majetek svěřený do správy zřízeným příspěvkovým organizacím; neúčtovala o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, se kterým časově a věcně souvisely – neúčtovala o předpisu závazku z titulu odvodu poměrné části poplatků ze psů a za lázeňský nebo rekreační pobyt; k prvotní inventuře nedoložila dodatečné inventurní soupisy, nezjistila tedy skutečný stav veškerého majetku a závazků k rozvahovému dni, tudíž nemohla ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví; na inventurních soupisech pohledávek a závazků hlavní i podnikatelské činnosti chyběly některé stanovené náležitosti (např. IČO účetní jednotky, okamžik zahájení a ukončení inventury);

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že finanční kontrola provedená u zřízené příspěvkové organizace nebyla dostatečně funkční, neboť nezjistila skutečnost, že nebylo zaúčtováno čerpání rezervního fondu;

➤ **některé další nedostatky** spočívající v tom, že MČ neprokázala čerpání dotace (na použití výpočetní techniky v souvislosti s volbami) v souladu se směrnicí Ministerstva financí č.j. MF-24/1 354/2001 o postupu obcí a krajů při financování voleb, v platném znění; náklady na umělecké vystoupení zařadila na nesprávnou položku rozpočtové skladby.

Praha – Zličín

➤ porušení **zákonu o účetnictví**, a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a nedodržování postupů účtování podle Českých účetních standardů spočívající v tom, že MČ neúčtovala o pozemcích zatížených věcným břemenem na samostatném analytickém účtu; nezjistila inventarizací skutečné stavy majetku a závazků k 31.12.2013 (např. nezaúčtovala nově pořízené betonové lavičky do majetku); nedodržela obsahové vymezení položek majetku a nákladů v účetní závěrce (betonové lavičky včetně montáže);

➤ porušení **zákonu o finanční kontrole** spočívající v tom, že MČ nedodržela vnitřní předpis k provozování silničních motorových vozidel a neměla v této oblasti dostatečně funkční průběžnou kontrolu, neboť v knize jízd pro služební vozidlo nebylo zaznamenáno množství načerpaných pohonných hmot, k jednotlivým dnům provozu nebyl uváděn počet ujetých kilometrů, data čerpání pohonných hmot v knize jízd neodpovídala údajům z fakturace; MČ dostatečně nezajistila průběžnou finanční kontrolu u zřízené příspěvkové organizace, neboť inventurní soupisy příspěvkové organizace byly neprůkazné, MČ nevedla majetek svěřený příspěvkové organizaci k hospodaření na svém podrozvahovém účtu.

27. Následné veřejnosprávní finanční kontroly MČ

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
1	Praha – Křeslice	1	Praha 5	✓
		2	Praha – Lysolaje	✓

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byla provedena jedna kontrola a ke dni 30.6.2014 byly zbývající dvě plánované kontrolní akce rozpracovány.

Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2014 v MČ:

➤ Praha – Křeslice

MČ v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech** v některých případech čerpala finanční prostředky nad rámec hodnot upraveného rozpočtu, které byly schváleny Zastupitelstvem MČ jako závazné ukazatele rozpočtu.

Při finanční kontrole byly zjištěny případy, ve kterých MČ nepostupovala v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy. Vzhledem k výši částek, kterých se zjištěné chyby a nedostatky týkaly, a vzhledem k celkové výši aktiv, pasiv, nákladů a výnosů vykázaných v mezitímních účetních závěrkách a závěrce k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2013, bylo zkreslení údajů v účetních závěrkách nevýznamné. Bylo zjištěno, že v oblasti jednorázových výnosů na základě smluv o zřízení věcných

břemen byla nesprávně použita metoda časového rozlišení; nebylo účtováno o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví do období, se kterým věcně a časově souvisely; na účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery byl nesprávně vykázán závazek vyplývající z finančního vypořádání k rozpočtu HMP; některé účetní doklady v oblasti předpisu faktur neobsahovaly označení účetního dokladu podle § 11 zákona; nebylo doloženo sestavení odpisového plánu; v několika případech nebyl obsah účetního záznamu prokázán porovnáním se skutečností nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů (při zaúčtování nákladů za pojištění majetku využívaného pro zdaňovanou činnost, nákladů za odpisy budov využívaných ve zdaňované činnosti a nákladů v souvislosti s tvorbou a zúčtováním opravných položek k pohledávkám); u některých oprav účetních záznamů nebylo možné určit osobu odpovědnou za provedení opravy a okamžik jejího provedení, příp. nebylo možné určit obsah záznamu před opravou; některé nedostatky byly zjištěny v oblasti účtování opravných položek na nákladových účtech; nebyla doložena inventarizace účtu 926 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů a inventarizace dlouhodobého majetku vykazaného v účetních výkazech ke dni 31.12.2013 nebyla provedena zcela v souladu se zákonem.

MČ v jednom případě nedodržela druhové třídění výdajů stanovené **vyhláškou o rozpočtové skladbě**, neboť právní službu zařadila na nesprávnou rozpočtovou položku.

V některých případech byla porušena **vyhláška o inventarizaci**, neboť vyhotovené dokumenty k inventarizaci majetku a závazků nebyly vždy označovány stanovenou terminologií; byl doložen „Závěrečný zápis inventární komise MČ Praha – Křeslice o provedení inventury za rok 2013“ ze dne 13.2.2014 a „Inventarizační zpráva“ bez data, které neobsahovaly seznam všech inventurních soupisů.

Byl porušen **zákon o finanční kontrole** tím, že nebylo doloženo, komu byla na MČ stanovena odpovědnost při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací jako správci rozpočtu a hlavnímu účetnímu; podklady k některým hospodářským operacím nebyly opatřeny podpisovými záznamy správce rozpočtu a hlavního účetního dokládajícími provedení předběžné řídicí finanční kontroly. Vnitřní kontrolní systém tak nebyl plně funkční v oblasti výdajů hlavní činnosti.

Byl porušen **zákon o veřejných zakázkách**, neboť MČ v zákonném termínu nezveřejnila na profilu zadavatele celé znění smlouvy (včetně dodatků) na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH.

28. Následné veřejnosprávní finanční kontroly příspěvkových organizací

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
1	Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5, 156 00	1	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00	✓
		2	Domov pro seniory Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 37, Heřmanův Městec, 538 03	✓
		3	Minor, Vodičkova 674/6, Praha 1, 110 00	✓
		4	Regionální organizátor pražské integrované dopravy (ROPID), Rytířská 10, Praha 1, 110 00	✓
		5	Švandovo divadlo na Smíchově, Štefánikova 6,7/57, Praha 5, 150 43	✓

Pro rok 2014 bylo naplánováno 6 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které byly po odborné stránce usměrňovány odborem rozvoje a financování dopravy, odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byla ukončena jedna kontrola a zbývající plánované kontrolní akce byly rozpracovány.

Přehled kontrolních zjištění při následné veřejnosprávní finanční kontrole provedené v 1. pololetí roku 2014 v příspěvkové organizaci:

➤ **Dětský domov Charlotty Masarykové, U Včely 176, Praha 5, 156 00 –**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy. Nedostatky byly zjištěny v jednom případě v oblasti časového rozlišení nákladů, kdy bylo nesprávně účtováno o krátkodobé poskytnuté záloze na vodu (32 640 Kč); v jednom případě došlo ke zkrácení zůstatku na účtu 261 – Pokladna ke dni 31.12.2013, neboť v účetním

období nebyla zaúčtována jedna pokladní operace; v několika případech nebyla organizací zajištěna ochrana účetních záznamů, neboť v některých případech nebyly k dokladům vytištěným na termopapíru pořízeny kopie zaručující trvalost údajů. V případě předepisování pohledávek za rodiči nebyly paušální náhrady rodičům sníženy o státem poskytovaný přídavek na dítě, který organizace pobírá po dobu pobytu dítěte, a v důsledku toho došlo k nadhodnocení pohledávek roku 2013, včetně nadhodnocení výnosů roku 2013 o stejnou výši.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP** proplacením vstupenek a příspěvku na rekreaci v hotovosti z pokladny FKSP.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

29. Následné veřejnosprávní finanční kontroly škol a školských zařízení

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
1	Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10, 100 00	1	Akademické gymnázium, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Štěpánská 22, 110 00	✓
2	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 6/555, Praha 8 – Troja, 181 00	2	Dětský domov a Školní jídelna, Praha 9 – Dolní Počernice, Národních hrdinů 1, 190 12	
3	Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, 130 00	3	Gymnázium, Praha 10, Přípotoční 1337, 101 30	
4	Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00	4	Gymnázium, Praha 10, Voděradská 2, 100 00	
5	Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Videňská 28, Praha 4, 142 00	5	Obchodní akademie, Praha 6, Krupkovo náměstí 4, 160 00	
6	Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 2, Praha 9, 190 21	6	Střední odborné učiliště služeb, Praha 9, Novovysočanská 5, 190 00	
7	Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00	7	Základní škola speciální, Praha 10, Starostrašnická 45, 100 00	
8	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, 140 21	8	Základní umělecká škola, Praha 4 – Nusle, Lounských 4/129, 140 00	
9	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 19/254, Praha 5, 152 00	9	Základní umělecká škola, Praha 7, Šimáčkova 16, 170 00	
10	Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00			
11	Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 3, 186 00			

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 20 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo ukončeno 11 kontrol, ke dni 30.6.2014 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

Nejčtenější nedostatky zjištěné při kontrolách ukončených v 1. pololetí roku 2014:

- o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, nebylo účtováno do účetního období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisely,
- nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu,
- nebyly dodrženy stanovené postupy při vedení účetnictví,
- doplňková činnost nebyla vykonávána v souladu se zřizovací listinou
- inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti,
- o krátkodobých závazcích bylo účtováno v rozporu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví,
- účetní doklady neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti,
- inventarizací nebyly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků,
- nebyla dodržena průkaznost účetního záznamu,
- položky majetku a závazků nebyly správně oceněny,
- o pohledávkách bylo účtováno v rozporu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví.

Přehled kontrolních zjištění při následných veřejnosprávních finančních kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2014 v jednotlivých školách a školských zařízeních:

➤ **Dům dětí a mládeže Praha 10 – Dům UM, Pod Strašnickou vinicí 23/623, Praha 10, 100 00**

Organizace v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech** neuplatnila v doplňkové činnosti žádné náklady.

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**. Zjištěné nedostatky neměly významný vliv na údaje ve finálních účetních výkazech. V některých případech byla nesprávně zaúčtována poskytnutá záloha; nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; oprava některých dokladů nebyla provedena stanoveným způsobem, v několika případech byly nesprávně vykázány výnosy a náklady.

V oblasti mzdových nákladů bylo porušeno ustanovení **zákoníku práce** stanovící způsob určení spotřeby pohonných hmot při pracovní cestě.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl mj. vzhledem k průběžnému odstraňování nedostatků hodnocen jako funkční.

➤ **Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 7 a 8, Glowackého 6/555, 181 00 Praha 8**

Účetnictví organizace bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví** a prováděcími předpisy. Nedostatky byly zjištěny v oblasti krátkodobých závazků, kdy v některých případech organizace účtovala o poskytnutých zálohách jako o závazku; v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek nákladů a některý majetek nezaúčtovala k okamžiku uskutečnění účetních případů; nerespektovala věcnou a časovou souvislost nákladů (do roku 2013 zaúčtovala i náklady roku 2012); inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem (nebyla provedena inventura stravenek, poradenské knihovny a cizího majetku, který měla v užívání, dokladová inventura několika účtů neobsahovala čísla dokladů, inventurní soupisy nebyly podepsány osobami odpovědnými za zjištění skutečností a osobami odpovědnými za provedení inventur); nedostatky byly zjištěny v účtování drobného majetku (do drobného majetku organizace zaúčtovala i náklady na předměty v pořizovací ceně nižší než 3 tis. Kč, drobný majetek zaúčtovala na nesprávný podrozvahový účet, přírůstky knih neevidovala v podrozvaze).

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole**, neboť v rámci předběžné kontroly nebyla vyhodnocena věcná správnost a úplnost dokladů k přeúčtování nákladů na teplo - důsledkem bylo neoprávněné zvýšení nákladů a snížení výsledku hospodaření; v rámci vnitřního kontrolního systému nebylo zjištěno, že subjekty, které provozovaly svoji činnost v prostorách organizace a zároveň používaly její zařízení, nehradily poměrnou část materiálových nákladů a nákladů na opravy zařízení tak, jak stanovily smlouvy. Vnitřní kontrolní systém nebyl hodnocen jako zcela funkční.

K porušení **zákona o daních z příjmů** došlo tím, že organizace poskytla občanskému sdružení a jedné podnikající fyzické osobě místo k výkonu jejich činnosti včetně možnosti užívání zařízení organizace bezplatně, což odporuje běžným obchodním vztahům.

Byly zjištěny **některé další nedostatky**, neboť organizace započítala dobu čerpání další mateřské nebo rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu; 4 sociálním pracovnícím vyhotovila platové výměry s nesprávně stanoveným platovým tarifem; jednomu vedoucímu zaměstnanci přiznala příplatek za vedení v nesprávně nižší výši; v rozporu s vyhláškou o FKSP nepřevedla finanční prostředky na tvorbu fondu na příslušný bankovní účet v zákonném termínu.

➤ **Obchodní akademie, Praha 3, Kubelíkova 37, 130 00**

Účetnictví organizace bylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Zjištěné nedostatky zkreslily údaje ve výkazu zisku a ztrát z hlediska celkových nákladů a výnosů nevýznamným způsobem. V některých případech nebylo účtováno do období, s nímž účtované skutečnosti věcně a časově souvisely; při účtování nákladů na energie související s pronájmem nebytových prostor nebylo dodrženo stanovené obsahové vymezení jednotlivých položek výnosů.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců“), neboť v důsledku chybně započtené mateřské, rodičovské dovolené, resp. praxe mimo obor, byl chybně stanoven termín dalšího platového postupu a v jednom případě nesprávný platový stupeň.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl funkční.

➤ **Obchodní akademie, Praha 10, Heroldovy sady 1, 101 00**

Organizace v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech nesprávně zaúčtovala přijaté zálohy v rámci doplňkové činnosti do účetní evidence hlavní činnosti a peněžní částky poskytnuté jako peněžní dary Sdružením rodičů a přátel Obchodní akademie na nesprávný účet.

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Některé zjištěné nedostatky ovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření, nejednalo se však o objemově významné částky a údaje ve finálních účetních výkazech nebyly vzhledem k celkovému objemu aktiva pasiv zkresleny významným způsobem. V několika případech nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek účetních výkazů, nebyl prováděn předpis pohledávek (na základě smlouvy o pronájmu služebního bytu, učebny, pohledávek z titulu kurzovního na základě přihlášek); byly nesprávně zúčtovány poskytnuté zálohy. Zjištěny byly nedostatky v evidenci, hrazení a účtování poskytovaných kopírovacích služeb, v nesprávném způsobu vypořádání dotací, nákladů a penále. Nebyl dodržen termín zahájení odepisování dlouhodobého majetku, některý majetek nebyl evidován na podrozvahovém účtu.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční s výhradou kontrolních zjištění.

➤ **Střední škola a Mateřská škola Aloyse Klara, Vídeňská 28, 142 00 Praha 4**

Účetnictví organizace bylo, s výjimkou zjištěných nedostatků, vedeno v souladu se zákonem o účetnictví. Nedostatky byly zjištěny v oblasti provádění inventur (nebyl např. vyhotoven inventurní soupis k jednomu podrozvahovému účtu, některé inventurní soupisy záloh na učebnice a čipy neobsahovaly skutečnosti, ze kterých by bylo možné závazky jednoznačně určit); ve 2 případech byly výnosy za pronájem z roku 2012 zaúčtovány nesprávně jako výnosy roku 2013 (tím došlo ke zkreslení celkových výnosů v obou letech); při účtování záloh na rekreační pobyt a nájemné služebního bytu nebylo dodrženo obsahové vymezení pohledávek a závazků; některé účetní doklady nebyly doloženy podkladovou dokumentací, popř. bližší specifikací či zdůvodněním, které by prokázaly výši a oprávněnost zaúčtovaných částek a podle kterých by bylo možno určit období, ke kterému se zaúčtovaná částka vztahovala; některá podkladová dokumentace byla pořízena na termopapíru, čímž nebyla zajištěna trvalost údajů; 9 faktur neobsahovalo podrobný rozpis provedených prací; vnitřní směrnice ke členění majetku nebyla vyhotovena v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví.

V několika případech byl porušen zákoník práce tím, že organizace uzavřela se zaměstnancem dohodu o provedení práce na činnosti, které byly součástí jeho náplně práce v hlavním pracovním poměru; organizace neplnila povinnost písemně oznámit zaměstnancům skutečnost, že došlo ke změně výše některé složky platu uvedené v platovém výměru (včetně uvedení důvodu), nejpozději v den, kdy změna nabyla účinnosti; nepředložila podkladovou dokumentaci k evidování odpracovaných hodin a tyto údaje nezaznamenala na mzdových listech.

Byly zjištěny některé další nedostatky spočívající v nedodržení zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, neboť vydané faktury neobsahovaly veškeré zákonem stanovené náležitosti; organizace vykazovala i výnosy z činnosti, která nebyla obsažena v okruzích doplňkové činnosti ve zřizovací listině.

➤ **Střední průmyslová škola na Proseku, Novoborská 2, 190 21 Praha 9**

Kontrolou účetních postupů a výkazů při ověřování jednotlivých oblastí hospodaření byly zjištěny nedostatky, zejména porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů, neboť náležitosti některých účetních dokladů neodpovídaly požadavkům zákona; některý majetek nebyl správně oceněn; inventarizace některého majetku nebyla provedena v souladu s § 29 a § 30 zákona; v některých případech nebylo dodrženo obsahové vymezení položek účetní závěrky, neboť nebylo účtováno na příslušné účty podrozvahy; některé účetní zápisy nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Bylo zjištěno porušení zákoníku práce, neboť podle dohody o provedení práce uzavřené s jedním zaměstnancem mu za provedenou práci náležela pouze náhrada nákladů bez finanční odměny; porušení nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců tím, že 2 zaměstnanci byli zařazeni do nesprávné platové třídy, u 6 zaměstnankyň byla nesprávně započtena doba čerpání mateřské nebo rodičovské dovolené, 2 zaměstnancům organizace započtena chybně doba výkonu civilní služby; porušení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) tím, že všechny pronájmy tělocvičny zpravidla fyzickým osobám organizace zdanila 21% sazbou DPH na výstupu a DPH odváděla finančnímu úřadu.

➤ **Střední škola, Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169, 150 00**

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**. Zjištěné nedostatky vzhledem k výši částek neměly významný vliv na údaje ve finálních účetních výkazech. V několika případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, účetní doklady neměly zákonem stanovené náležitosti, případně nebyla zaručena trvalost účetních záznamů. V jednom případě nebyly do pořizovací ceny zahrnuty související vedlejší náklady. V některých případech bylo o výnosech, nákladech, pohledávkách a nevyúčtovaných zálohách účtováno na nesprávných účtech, v několika případech nebyl dodržen předepsaný postup při odepisování dlouhodobého majetku.

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o FKSP** nedodržením stanovených termínů převodů peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do fondu a vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků nejednoznačným označením inventarizovaného majetku a neprovedením inventarizace cizího majetku umístěného v organizaci.

V oblasti mzdových nákladů bylo porušeno ustanovení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců** ve veřejných službách a správě spočívající v neodůvodněném zařazení jedné zaměstnankyně do vyšší platové třídy.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako ne zcela funkční.

➤ **Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 4, 5. května 51, 140 21**

Organizace v rozporu se **zákonem o rozpočtových pravidlech** nesprávně účtovala výnosy a náklady z hlavní a doplňkové činnosti, nestanovila ve vnitřních směrnících pravidla pro rozúčtování nákladů hlavní a doplňkové činnosti, provozovala doplňkovou činnost nad rámec okruhů doplňkové činnosti obsažených ve zřizovací listině, přijala dar bez předchozího souhlasu zřizovatele a bez následného zaúčtování do majetku zřizovatele.

Účetnictví organizace bylo v podstatných ohledech vedeno v souladu se **zákonem o účetnictví**. Některé zjištěné nedostatky ovlivnily správnost vykázáného výsledku hospodaření a účetní závěrka sestavená za hlavní a doplňkovou činnost tak nepodávala v těchto okruzích věrný obraz předmětu účetnictví. V některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu; nebylo účtováno předpisem pohledávky; nebyl správně oceněn některý majetek; o poskytnutých zálohách bylo účtováno až na základě přijatých zálohových faktur; některý majetek byl evidován pouze mimoúčetně a nemohla být provedena jeho řádná inventarizace; u jednotlivých položek inventurních soupisů nebyl uveden odkaz na konkrétní účetní doklad. Nebyla respektována změna metodiky výpočtu odpisů.

Byl porušen **zákon o finanční kontrole**, neboť ve většině případů interních účetních dokladů nebyly doloženy podpisové záznamy příkazce operace a správce rozpočtu.

Bylo zjištěno porušení **zákona o DPH**, neboť organizace nevedla v daňových dokladech sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně; v několika případech nebylo přiznáno přenesení daňové povinnosti a v sestavách u přijatých daňových plnění nebylo uvedeno DIČ dodavatele.

V oblasti mzdových nákladů bylo porušeno ustanovení **zákoníku práce** tím, že v několika případech byla realizována více než jedna srážka z platu.

Nebyla provedena inventarizace cizího majetku užívaného organizací (nebyl evidován ani zaúčtován), čímž byla porušena **vyhláška o inventarizaci majetku a závazků**.

Nesprávným zaúčtováním neoprávněných nákladů jako snížení fondu kulturních a sociálních potřeb byla porušena **vyhláška o FKSP**.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční s výhradou.

➤ **Základní škola pro žáky se specifickými poruchami chování, Na Zlíchově 19/254, Praha 5, 152 00**

Organizace vedla účetnictví v souladu se **zákonem o účetnictví**, údaje ve výkazu zisku a ztrát byly zkráceny z hlediska celkových nákladů nevýznamným způsobem. V některých případech nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, v několika případech byly nesprávně obsahově vymezeny jednotlivé položky účetních výkazů a bylo účtováno prostřednictvím nesprávného účtu.

Vnitřní kontrolní systém organizace byl hodnocen jako funkční.

➤ **Základní škola a Střední škola, Praha 2, Vinohradská 54, 120 00**

Bylo zjištěno, že organizace nepostupovala důsledně podle § 27 odst. 2 písm. g) **zákona o rozpočtových pravidlech**, podle kterého se okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace sledují odděleně.

Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, některé nedostatky ovlivnily správnost vykázaného výsledku hospodaření v okruhu hlavní a doplňkové činnosti, údaje ve finálních účetních výkazech nebyly vzhledem k celkovému objemu aktiv a pasiv a výnosů a nákladů zkruseny významným způsobem. V některých případech nebylo účtováno o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely (např. vodné, stočné, licence a náklady na vzdělávání z roku 2012 byly zaúčtovány do účetnictví roku 2013); nebylo dodrženo obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů a výnosů, majetku, pohledávek a závazků; účetní případy byly v účetních knihách zaznamenány i na základě neprůkazných účetních dokladů, bez podkladové dokumentace; v účtovém rozvrhu nebyly uvedeny veškeré účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky; majetek a závazky nebyly oceněny v souladu se zákonem; do pořizovací ceny některého majetku nebyly uvedeny všechny nákladové položky; u některých pohledávek a závazků, rezervního fondu, pokladní hotovosti a jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku organizace inventarizací neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; některé inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly stanovené náležitosti; v některých případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. V důsledku zjištěných nedostatků nebylo účetnictví organizace správné, úplné a průkazné ve smyslu § 8 zákona o účetnictví a účetní závěrka sestavená na jeho základě nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky ve smyslu § 7 odst. 1 zákona o účetnictví.

Došlo k porušení zákona o **finanční kontrole** tím, že na většině interních účetních dokladů nebyl uveden podpisový záznam příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, v některých případech nebyly interní doklady podloženy prvotními doklady a podkladovou dokumentací, respektive podkladová dokumentace nebyla úplná ve smyslu § 11 odst. 1 zákona o účetnictví. Vnitřní kontrolní systém nebyl hodnocen jako zcela funkční.

➤ **Základní škola a Mateřská škola, Praha 8, Za Invalidovnou 3, 186 00**

Kontrolou byly zjištěny nedostatky spadající zejména do oblasti právní úpravy **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť organizace v průběhu celého kontrolovaného období neprováděla v účetnictví předpis některých pohledávek se souvztažným zaúčtováním výnosů a účtovala pouze přijaté platby na základě údajů uvedených na bankovních výpisech nebo příjmových pokladních dokladech; o některých skutečnostech neúčtovala do období, se kterým věcně a časově souvisely; v roce 2012 nadhodnotila dohadné položky pasivní na spotřebu plynu a tepla, v roce 2013 podhodnotila dohadné položky pasivní na spotřebu elektřiny a nadhodnotila dohadné položky pasivní na spotřebu plynu a vodného; podkladovou dokumentaci stejného typu v rámci jednoho měsíce označovala pouze jedním číslem; bezúplatně nabytý majetek neocenila reprodukční pořizovací cenou; inventarizaci neprovedla plně v souladu se zákonem; podkladovou dokumentaci k některým výdajovým pokladním dokladům uchovávala pouze na termopapíře, který nezaručuje trvalost údajů; krátkodobé poskytnuté zálohy vedla jako součást číselné řady dodavatelských faktur a evidovala je nesprávně v knize dodavatelských faktur; některé položky nákladů nesprávně účtovala jako drobný majetek; na účet 321 - Dodavatelé bylo účtováno i o dodavatelských fakturách placených hotově, z podkladové dokumentace bylo zřejmé, že organizaci závazek nevznikl; v rozporu s vyhláškou o inventarizaci inventarizační zpráva neobsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech provedených inventurních soupisů.

Bylo zjištěno porušení **nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců** tím, že organizace započítala dobu čerpání rodičovské dovolené ve vyšším rozsahu; dvěma zaměstnankyním započítala dobu jiné praxe v plném rozsahu, u 3 zaměstnankyň neodpovídaly roky započítatelné praxe uvedené na platovém výměru stanovené platové třídě a platovému stupni; jedné zaměstnankyni při zápočtu doby rozhodné pro zařazení do platového stupně nezapočetla dobu péče o dítě, 2 zaměstnancům pro rok 2013 přiznala příplatek za vedení v nižší výši, než v jaké jim příslušel podle náročnosti řídicí práce; 3 asistentkám pedagoga nevyplácela v roce 2013 zvláštní příplatek. Vnitřní kontrolní systém nebyl hodnocen jako zcela funkční.

30. Následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2013 stanovil provést finanční kontrolu 166 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 67 987 900 Kč.

K 30. 6. 2014 byly provedeny kontroly 64 projektů u 56 příjemců, z toho kontroly 53 projektů (46 příjemců - celkem 22 203 900 Kč) byly ukončeny ve smyslu znění ustanovení § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (dále jen „kontrolní řád“), u 5 projektů (4 příjemci – celkem 810 000 Kč) byly ukončeny kontroly na místě, protokoly o finanční kontrole doručeny kontrolované osobě a čeká se na uplynutí 15 denní lhůty pro případné podání námitek. Kontrola 6 projektů (6 příjemců, celkem – 5 130 000 Kč) byla ukončena na místě a v současné době se dojednává s příjemci veřejných finančních podpor termín projednání protokolu o finanční kontrole, tím budou ukončeny ve smyslu kontrolního řádu (po uplynutí 15 denní lhůty pro případné podání námitek).

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

Před zahájením 2 finančních kontrol (ve smyslu § 3 kontrolního řádu) bylo zjištěno, že potřeba kontroly již není aktuální:

- Občanské sdružení Alliance – Benin En Republique Tcheque – poskytnutá částka 35 000 Kč byla v plné výši vrácena na účet MHMP dne 17. 12. 2013;

- ON STAGE! s.r.o. – vnitřním sdělením odboru kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP ze 10. 6. 2014 bylo oznámeno, že kontrola projektu již není nutná, organizace byla vyzvána k vrácení poskytnutého daru v plné výši a celá záležitost byla postoupena, dle č. 4 odst. 1, 2 Pravidel pro správu pohledávek hlavního města Prahy vůči třetím osobám, odboru účetnictví MHMP.

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

odbor – oblast	počet projektů		
	plán	realizace 1. pol. 2013	zbývá 2. pol. 2013
OZV – kultura	28	22	6
OZV – cestovní ruch	2	2	0
OPP – památková péče	3	0	3
OPP – církve a náboženské společnosti	1	1	0
MZO – životní prostředí	3	0	3
SMS – vzdělávání	5	5	0
SMS – sport a tělovýchova	25	0	25
SMS – volný čas	49	0	49
ZSP – zdravotnictví	9	3	6
ZSP – protidrogová prevence	8	8	0
ZSP – sociální péče	10	1	9
ZSP – sociální péče, akce celopražského významu	2	2	0
ZSP – prevence kriminality	5	5	0
ZSP – národnostní menšiny	16	15	1
CELKEM	počet projektů	166	102
	počet příjemců	115	59
	finanční objem v Kč	67 987 900	39 844 000

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

	název organizace	předmět kontroly	rozpracováno v 1. pol. 2014
1	ACTON s.r.o., Šenovská 90/7, Praha 8 – Ďáblice, 182 00	kontrola plnění mandátních smluv	
2	VAS v.o.s., Hilmarova 979, Praha 5, 152 00	kontrola plnění mandátních smluv	
3	Liga-servis s.r.o., Jungmannova 23/11, Praha 1, 110 00	kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv	✓

V průběhu 1. pololetí roku 2014 kontroly plnění mandátních smluv realizovány nebyly, kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole plnění mandátních smluv byla rozpracována.

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

V 1. pololetí 2014 v rámci 42 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 provedených Magistrátem HMP byly uskutečněny kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, příp. za předcházející roky. U 39 MČ nebyly nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2012, příp. za předcházející období, zjištěny, respektive byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2012.

Kromě kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků provedených v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 Magistrátem HMP bylo plánováno provedení:

- 8 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, provedených externím auditorem v roce 2013, z nichž v průběhu 1. pololetí roku 2014 byla provedena jedna kontrola (Praha – Křeslice) a 4 kontroly (Praha 5, Praha 15, Praha – Kolovraty, Praha – Petrovice) byly rozpracovány (viz podkapitola 7.1. B této Zprávy),
- 2 kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2012, provedených MHMP v roce 2013, z nichž v průběhu 1. pololetí roku 2014 byla provedena jedna kontrola (Praha 1) (viz podkapitola 7.1. C této Zprávy).

Dále byly v 1. pololetí roku 2014 rozpracovány 3 z 5 plánovaných kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ provedených v roce 2013 (Praha 15, Praha – Kolovraty, Praha – Petrovice) (viz podkapitola 7.2 této Zprávy).

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

A. Při kontrolách plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, příp. za předcházející období, provedených v 1. pololetí roku 2014 v rámci přezkumu hospodaření MČ za rok 2013 Magistrátem HMP, bylo zjištěno:

- u 10 MČ nebyly zjištěny nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2012, příp. za předcházející období, resp. byly zjištěné nedostatky napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2012,
- u 29 MČ byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2013, a tím byla splněna všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012,
- u 3 MČ (Praha – Běchovice, Praha – Libuš, Praha – Újezd) byly zjištěny chyby a nedostatky a nebyla splněna některá přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, příp. za předcházející období. Z celkem 31 zjištěných nedostatků

zjištěných při přezkoumání hospodaření uvedených MČ bylo napraveno 22 nedostatků a 9 nedostatků napraveno nebylo, viz tabulka:

městská část	počet zjištěných nedostatků	z toho nenapravených nedostatků
Praha – Běchovice	10	1
Praha – Libuš	6	4
Praha – Újezd	15	4
celkem	31	9

- **Praha – Běchovice** splnila 9 z 10 přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Nebyl napraven jeden nedostatek spočívající v tom, že MČ inventarizací majetku a závazků k 31.12.2012 nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, důsledkem čehož se účetnictví MČ stalo neprůkazným ve smyslu § 8 zákona o účetnictví (provedení inventarizace některých majetkových a závazkových účtů nebylo doloženo inventurními soupisy; v některých případech inventurní soupisy závazků a pohledávek neobsahovaly údaje, podle kterých bylo možno všechny vykázané pohledávky a závazky jednoznačně určit; v předložených dokladech k inventarizaci účtů 336 a 236 nebyly sečteny stavy jednotlivých analytických účtů, tj. nebylo doloženo, že byl ověřen skutečný stav majetku a závazků vykázaných na těchto účtech; inventarizační rozdíl ve výši 115 490,04 Kč (přebytek) zjištěný mezi účetním a evidenčním stavem drobného hmotného majetku vedeného na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl vyúčtován do účetního období roku 2012, za které se stav majetku a závazků ověřoval).
- **Praha – Libuš** splnila 2 ze 6 přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků; nenapravila 4 nedostatky spočívající v tom, že vnitřní kontrolní systém MČ ve smyslu ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole nebyl v některých oblastech dostatečně zajištěn interními normami a některé interní normy nebyly aktualizovány v souvislosti se změnou právních předpisů a s ohledem na podmínky v MČ; schválený rozpočtový výhled na období 2014 – 2018 neobsahoval náležitosti stanovené zákonem o rozpočtových pravidlech; nebyla předložena inventarizační zpráva, některé inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možno majetek a závazky jednoznačně určit, i některé další zákonem stanovené náležitosti, nebylo doloženo provedení inventarizace pozemků a majetku svěřeného příspěvkovým organizacím; nesprávným postupem (nebylo účtováno do období, s nímž skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, věcně a časově souvisely) nebyla na účtech 028, 088 a 902 vykázána k rozvahovému dni správná hodnota dlouhodobého majetku a opravek; vzhledem k nejednoznačnému vymezení majetku MČ svěřeného příspěvkovým organizacím ve zřizovacích listinách nebylo o tomto majetku v účetnictví MČ účtováno na podrozvahových účtech, vypůjčený majetek nebyl sledován na samostatných analytických účtech dlouhodobého hmotného majetku; nebyl předložen odpisový plán. V důsledku zjištěných porušení zákona o účetnictví a prováděcích předpisů byla MČ upozorněna na riziko neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti účetnictví.
- **Praha – Újezd** splnila 11 z 15 opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků a nenapravila 4 nedostatky spočívající v tom, že MČ vykazovala hodnoty některých pozemků v účetnictví v nesprávných hodnotách; v několika případech neúčtovala o vzniku pohledávek (z prodeje nemovitostí, pohledávek vzniklých z podnikatelské činnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu); MČ trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, neboť ve 2 případech nájemních smluv včas neuplatnila právo na náhradu škody.

Při porovnání výsledků kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření MČ, provedených v loňském a letošním roce, bylo konstatováno, že nebyl zaznamenán významný nárůst počtu nenapravených nedostatků. Podle výsledků 42 přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012 provedených v loňském roce zůstalo nenapraveno 6,25 % ze 176 zjištěných nedostatků, při 42 přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2013 bylo zjištěno 6,52 % nenapravených nedostatků ze 138 zjištěných nedostatků.

B. Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 8 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012, provedených externím auditorem v roce 2013,

u MČ, jejichž hospodaření za rok 2013 Magistrát MHMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol byla provedena v průběhu 1. pololetí roku 2014 jedna kontrola, při které bylo zjištěno, že přijaté opatření bylo splněno. Ke dni 30.6.2014 byly 4 plánované kontrolní akce rozpracovány.

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
1	Praha – Křeslice	1	Praha 3	
		2	Praha 4	
		3	Praha 5	✓
		4	Praha 13	
		5	Praha 15	✓
		6	Praha – Kolovraty	✓
		7	Praha – Petrovice	✓

C. Pro rok 2014 bylo plánováno provedení dvou kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření za rok 2012 provedených MHMP v roce 2013, jejichž hospodaření za rok 2013 Magistrát HMP nepřezkoumával. Z plánovaných kontrol byla provedena v průběhu 1. pololetí roku 2014 jedna kontrola.

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
1	Praha 1	1	Praha 10	

➤ **Praha 1** – z celkového počtu 8 přijatých opatření byla 2 opatření splněna, 5 opatření bylo splněno částečně (zajištění pravidelné a namátkové kontroly úplnosti Centrální evidence smluv, zajištění projednávání pokut a penále placených MČ a tím vzniklých škod škodní komisí, zajištění důsledného provádění měsíční kontroly účtování do příslušného účetního období, zajištění zaúčtování odpisů v plné šíři do odpovídajícího účetního období, zajištění napravení neodstraněných nedostatků z minulých let tam, kde je oprava možná) a jedno opatření nebylo splněno (zajištění kontroly dodržování pravidel pro zadávání veřejných zakázek). Při kontrole plnění opatření dále bylo zjištěno, že z celkem 23 nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012, popř. nenapravených chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející účetní období, bylo 6 nedostatků napraveno, 10 nedostatků bylo napraveno částečně, jeden nedostatek byl napraven s výhradou nového zjištění a 6 nedostatků nebylo napraveno. Částečně napravené nedostatky spočívaly v tom, že:

- MČ nedoložila rozpis prováděných prací k některým fakturovaným částkám za konzultační a poradenské služby, dále nedoložila, že byl vybrán v souladu se zákonem o veřejných zakázkách dodavatel na poskytování daňového, ekonomického poradenství a účetních služeb na období po skončení účinnosti Mandátní smlouvy č. 2010/2159 ze dne 25.8.2010 na poskytování výše uvedených služeb, a dále nezavedla do centrální evidence smluv Smlouvu o nájmu světelné vánoční výzdoby ze dne 26.11.2013,
- při ověřování napravení nedostatku neprůkaznosti účetních záznamů, kterými byly provedeny opravy účtování na některých výsledkových účtech v minulých účetních obdobích, ve kterých byl ovlivněn výsledek hospodaření, bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v případech, kdy se jednalo o významné částky ve smyslu prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, v souladu s touto vyhláškou, neboť účetní záznamy byly průkazné, v některých případech však nebyly provedeny v souladu s právními předpisy,
- u některého pořízeného majetku z rozpočtové položky 6122 – Stroje, přístroje a zařízení byla při jeho zařazování přiřazována doba používání v letech, ačkoliv doba používání pro jednotlivé druhy majetku nebyla schválena v rámci odpisového plánu účetní jednotky,
- poplatky z prodloužení nebyly vymáhány průběžně z každé dlužné částky, ale pouze v těch případech, kdy došlo k soudnímu vymáhání pohledávek (tento postup byl zakotven v bodě 4.3.1 směrnice č. OS_FIN/07_01 a byl v rozporu s ustanoveními uzavřených smluv, kde byla dohodnuta povinnost k úhradě úroků z prodloužení),
- MČ nedoložila zaúčtování výnosů z prodeje ve výši 1 323 530 Kč na základě kupní smlouvy ze dne 9.12.2013; do nesprávného účetního období roku 2014 zaúčtovala výnosy celkem ve výši 2 150 000 Kč vyplývající ze smlouvy o převodu vlastnictví bytové jednotky ze dne

3.12.2013, a tím MČ nepostupovala v souladu s ustanovením odst. 6.4. ČÚS č. 701, neboť nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu,

- MČ nedoložila projednání odpovědnosti a vypořádání škody ve škodní komisi vyplývající z uhrazení 2 pokut uložených odborem památkové péče MHMP ve výši 15 000 Kč a 45 000 Kč a jednoho odvodu za porušení rozpočtové kázně vyměřeného Finančním úřadem pro hl. m. Prahu ve výši 500 Kč, což bylo v rozporu s ustanovením § 35 zákona o HMP,
- MČ neprovedla inventarizaci cenin k 31.12.2013 v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účetnictví, neboť nebyl zjištěn skutečný stav majetku - k 31.12.2013 bylo v trezoru celkem 87 Tesco poukázek pro seniory v hodnotě 43 500 Kč, uvedená částka však nebyla vykázána ke stejnému datu na účtu 263 – Ceniny,
- MČ v jednom případě nezaúčtovala celou částku objemu stavebních prací podle faktury, ale zaúčtovala pouze částku k úhradě bez krátkodobého zádržného, a tím nebyl majetek oceněn v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. a) zákona o účetnictví a došlo ke zkreslení závazků o předmětnou částku,
- MČ v oblasti účtování s použitím dohadných účtů pasivních nepostupovala zcela v souladu s § 8 zákona o účetnictví, neboť bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 389 – Dohadné účty pasivní neobsahoval seznam příloh – inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečného stavu souhrnně zaúčtovaných dohadných položek v členění podle jejich jednotlivých složek; náklady podle dodavatelských faktur doručených v r. 2014 se zdanitelným plněním do 31.12.2013 byly zaúčtovány do účetního období roku 2014 na analytické účty 511 0280, resp. 518 0280, tj. jako daňově neúčinné náklady, v plné výši souvztažně se závazkovými účty, aniž byly průběžně rozpouštěny vytvořené dohadné položky a doúčtovány případné rozdíly mezi předpokládanou cenou a fakturovanou částkou. Dohadné položky pasivní pak byly rozpouštěny, resp. zrušeny, zápisy na stranu Má dáti účtu 389 a souvztažně na stranu Dal příslušných účtů nákladů ve stejné výši, ve které byly vytvořeny v roce 2013,
- MČ jako zadavatel veřejných zakázek, jejichž hodnota přesahovala 500 tis. Kč, nedodržela lhůtu pro zveřejnění smluv na svém profilu; v jednom případě jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky nedodržela lhůtu pro zveřejnění písemné zprávy o veřejné zakázce na svém profilu; v jednom případě MČ neodeslala oznámení o zrušení zadávacího řízení k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.

Nenapravené nedostatky spočívaly v tom, že:

- MČ neúčtovala v některých případech o závazcích v souladu s ustanovením odst. 6.3. ČÚS č. 701, který stanoví okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je den vzniku závazku a den, ve kterém dojde k platbě závazku. MČ účtovala současně o vzniku závazku (předpis přijaté faktury) a úhradě, a to k okamžiku vystavení „příkazu k úhradě“ v systému SAP, nikoliv k okamžiku platby,
- MČ k 31. 12. 2010 nevytvořila a nezaúčtovala opravné položky týkající se pohledávek v hlavní činnosti (účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé) i v podnikatelské činnosti (účet 311 – Odběratelé), čímž bylo porušeno ustanovení § 79 prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, podle kterého použití metody tvorby a použití opravných položek u pohledávek provedou účetní jednotky poprvé v účetní závěrce sestavované k 31. 12. 2010. V důsledku toho došlo k významnému zkreslení údajů o pohledávkách vykazovaných v účetní závěrce k 31. 12. 2010,
- MČ nesprávně evidovala na účtu 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek např. služební koně používané Městskou policií (čímž nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy), technické zhodnocení provedené na majetku ve vlastnictví HMP (nesvěřeném MČ) a částku 7 800 tis. Kč (z toho částka ve výši 559 tis. Kč představuje technické zhodnocení majetku, ke kterému se kompletuje podkladová dokumentace, v případě akce Jindřišská 5/901 (objekt není ve vlastnictví HMP) v ocenění 1 027 tis. Kč chybí podkladová dokumentace, částka 2 595 tis. Kč představuje technické zhodnocení majetku s nevyjasněnými vlastnickými vztahy (pomník F. Kafky). MČ nemá vnitřním předpisem upraveny procesní postupy při pořizování dlouhodobého majetku, jak ukládá ustanovení odst. 7.1. ČÚS č. 710,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 52 zákona o HMP v případě poskytnutí darů členům Zastupitelstva MČ za jejich účast na obřadech, neboť se nejedná o ocenění mimořádné práce nad rámec zákonných povinností, ale o výkon funkce člena zastupitelstva, jehož měsíční

odměna je stanovena nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,

- u MČ nadále převažovala praxe zadávání služeb z oblasti zajišťování zábavných programů s předpokládanou cenou nad 200 000 Kč bez DPH jen na základě objednávek, bylo zjištěno rozdělení zakázky tak, že došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod stanovený finanční limit a nebyla vypsána veřejná zakázka na výběr dodavatele těchto služeb, jak ukládá zákon o veřejných zakázkách,
- MČ nadále účtovala závazky vyplývající z transferů nesprávně na účet 321 – Dodavatelé, např. v případech, kdy se jednalo o poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, nikoliv v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů. Správně mělo být účtováno na příslušný účet v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Oblast postupu účtování o transferech neměla MČ upravenu vnitřní směrnici.

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

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 5 kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách MČ v roce 2013. Z plánovaných kontrol byly v 1. pololetí roku 2014 rozpracovány 3 kontroly.

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
		1	Praha 4	
		2	Praha 13	
		3	Praha 15	✓
		4	Praha – Kolovraty	✓
		5	Praha – Petrovice	✓

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

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2013 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu. V 1. pololetí roku 2014 byly ukončeny 4 kontroly. Ke dni 30.6.2014 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
1	Centrum léčebné rehabilitace, Horáčkova 1096/2, Praha 4, 140 00	1	Domov Maxov, Horní Maxov 181, Lučany nad Nisou, 468 71	
2	Dětské centrum Paprsek, Šestajovická 580/19, Praha 9, 198 00	2	Domov pro osoby se zdravotním postižením Leontýn, Roztoky, p. Křivoklát, 270 23	✓
3	Divadlo Na zábradlí, Anenské nám. 209/5, Praha 1, 115 33	3	Domov pro seniory Dobřichovice, Brunšov 365, Všenory, 252 31	
4	Domov pro seniory Zahradní Město, Sněženková 2973/8, Praha 10, 106 00	4	Domov pro seniory Pyšely, nám. T. G. Masaryka č. 1, Pyšely, 251 67	
		5	Domov se zvláštním režimem Krásná Lípa, Čelakovského 13, Krásná Lípa, 407 46	
		6	Městská divadla pražská, V Jámě 699/1, Praha 1, 110 00	
		7	Městská knihovna v Praze, Mariánské nám. 98/1, Praha 1, 115 72	

Na základě výsledků kontrol plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách příspěvkových organizací realizovaných v 1. pololetí roku 2014 lze konstatovat, že z počtu 15 opatření k nápravě nedostatků přijatých kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo ve stanovené lhůtě splněno 14 opatření. Jedno opatření bylo splněno částečně a spočívalo v tom, že poplatky související s účtem 243 – Běžný účet FKSP nebyly k 31.12.2013 kompenzovány z účtu 241 – Běžný účet. Částečné splnění přijatého opatření bylo s ředitelkou organizace (Centrum léčebné rehabilitace) projednáno a byl stanoven termín, k němuž je organizace povinna písemně informovat OKC MHMP o úplném splnění přijatého opatření.

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

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení 22 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách za rok 2012, provedených v roce 2013 u škol a školských zařízení. V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo ukončeno 8 kontrol, ke dni 30.6.2014 bylo rozpracováno 5 kontrolních akcí.

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 8, Pobřežní 6, 186 00	1	Dům dětí a mládeže Praha 8 – Spirála, Přemyslská 1102, Praha 8, 182 00	
2	Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11, 150 00	2	Gymnázium, Praha 6, Arabská 14, 160 00	
3	Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3, 130 00	3	Gymnázium, Praha 10, Omská 1300, 100 00	
4	Střední škola – Centrum odborné přípravy technickohospodářské, Praha 9, Poděbradská 1/179, 190 00	4	Gymnázium pro zrakově postižené a Střední odborná škola pro zrakově postižené, Praha 5, Radlická 115, 158 00	✓
5	Střední škola Náhorní, U Měšťanských škol 525/1, Praha 8, 182 00	5	Pedagogicko-psychologická poradna pro Prahu 6, Vokovická 32/3, Praha 6, 160 00	✓
6	Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299, 108 00	6	Střední odborná škola logistických služeb, Praha 9, Učňovská 1/10, 190 00	
7	Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673, 149 00	7	Střední průmyslová škola elektrotechnická, Praha 2, Ječná 30, 121 36	
8	Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1, 190 00	8	Střední průmyslová škola strojnická, škola hlavního města Prahy, Praha 1, Betlémská 4/287, 110 00	✓
		9	Vyšší odborná škola a Střední škola slaboproudé elektroniky, Novovysočanská 48, Praha 9, 110 00	✓
		10	Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední zdravotnická škola, Praha 1, Alšovo nábřeží 6, 110 00	✓
		11	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení, Praha 6 – Řepy, U Boroviček 1, 163 00	
		12	Základní škola Vokovice, Vokovická 3, Praha 6, 160 00	
		13	Základní umělecká škola, Praha 5 – Košíře, Na Popelce 18, 150 00	
		14	Základní umělecká škola, Praha 10, Olešská 2295, 101 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 2014 lze konstatovat, že z celkového počtu 156 opatření k nápravě nedostatků přijatých

8 kontrolovanými příspěvkovými organizacemi bylo splněno 141 opatření (z toho jedno splněné opatření s výhradou nového zjištění). Zbývajících 15 opatření k nápravě nedostatků u 6 příspěvkových organizací bylo splněno částečně:

- **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 8, Pobřežní 6, 180 00** – z 12 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 11 opatření splněno a částečně bylo splněno jedno opatření, jež spočívalo v zohlednění dohadných účtů na spotřebu vody resp. plynu ve služebním bytě na konci účetního období a v dodržování § 3 zákona o účetnictví, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Chybným postupem účtování v oblasti refundace nákladů za spotřebu vody resp. plynu ve služebním bytě v 2. pololetí roku 2013 (vytvořením dohadných položek ve výši 9 000 Kč a 5 000 Kč) došlo ke zvýšení celkových nákladů za rok 2013 s vlivem na výsledek hospodaření.
- **Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11, 150 00** – z 38 přijatých opatření k nápravě nedostatků bylo 31 opatření splněno, jedno opatření bylo splněno s výhradou nového zjištění (opravy na účetních dokladech nebyly prováděny v souladu se zákonem o účetnictví) a 6 opatření bylo splněno částečně. Opatření, které spočívalo v dodržování účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu, nebylo v některých případech plněno v oblasti účtování o závazcích na základě vyúčtovacích faktur. Částečně bylo splněno opatření, které spočívalo v rozlišování a oddělování účtování pohledávek a závazků a v účtování všech záloh podle platné legislativy, a opatření, které spočívalo v každoročním vypracování inventury účtů podle zákona o účetnictví. Nebylo zcela splněno opatření v oblasti dodržování obsahového vymezení nákladů (náklady na stravování zaměstnanců nad rámec příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb byly zaúčtovány na nesprávný účet 518 – Ostatní služby). Opatření, které spočívalo v celkovém zrevidování odpisování dlouhodobého majetku včetně jeho zůstatkových cen ve vazbě na účetní stav, nebylo zcela splněno, neboť u inventárních karet samostatných movitých věcí nebyla na inventárních kartách uvedena výrobní čísla majetku, což znemožnilo skutečnou identifikaci konkrétního movitého majetku. Opatření, které spočívalo v uzavírání dohod o odpovědnosti za svěřené hodnoty s každým zaměstnancem, který je pověřen nakládáním s hotovostí, nebylo splněno u zaměstnanců, kteří např. ukládali hotovost na běžný účet do banky, případně vybírali peníze od žáků.
- **Střední škola Náhorní, U Měšťanských škol 525/1, Praha 8, 182 00** – z 19 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou jednoho opatření, které bylo splněno částečně. Opatření spočívalo v odděleném evidování dodavatelských faktur a zálohových faktur a ve správném účtování o přeplatcích. Bylo zjištěno, že ve 2. pololetí roku 2013 vznikl organizaci jeden přeplatek, který byl nesprávně zaúčtován na stranu Dal závazkového účtu 321 – Dodavatelé ve výši mínus 2 993 Kč, ačkoliv přeplatek měl charakter pohledávky.
- **Střední průmyslová škola, Praha 10, Na Třebešíně 2299, 108 00** – z 11 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou 2 opatření, která byla splněna částečně. Jedno částečně splněné opatření spočívalo v nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť zaúčtování vydaných a dodavatelských faktur a výpisů z bankovního účtu (stravné, ubytování) bylo prováděno k poslednímu dni v měsíci, a tím nebylo postupováno v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701. Druhé částečně splněné opatření se týkalo nesprávného postupu vymáhání krátkodobých pohledávek (účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky) za měsíce leden – duben v objemu 243 000 Kč, neboť bylo zjištěno, že organizace předepsala pohledávku za dlužníky až k 30.4.2014 a neměla tak v průběhu období leden – duben přehled o svých pohledávkách.
- **Základní umělecká škola Jižní Město, Praha 4, Křtinská 673, 149 00** – z 15 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou 3 opatření, která byla splněna částečně. Jedno částečně splněné opatření spočívalo v nesprávném účtování některých výnosů z akcí hrazených žáky organizace, neboť tyto výnosy organizace chybně účtovala jako snížení účtu 518 – Ostatní služby, ačkoliv měly být správně účtovány ve prospěch účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti. Další částečně splněné opatření spočívalo v nesprávném postupu při vyúčtování poskytnuté zálohy, kdy z vyúčtovací faktury vyplýval přeplatek, a při zúčtování zálohy o uvedený přeplatek organizace nadhodnotila závazek, čímž byly zkruseny obraty na účtu 321 – Dodavatelé (bez vlivu na výsledek hospodaření). Další opatření bylo splněno částečně, neboť předpisy pohledávek z titulu pronájmu bytů nebyly prováděny podle podmínek stanovených v uzavřených smlouvách (do 30. dne daného měsíce, resp. k poslednímu dni daného měsíce), byly prováděny

2krát ročně sumárními částkami za pololetí, resp. za období 2. – 4. čtvrtletí roku 2014, a tím nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu podle bodu 6.3. ČÚS č. 701.

- **Základní umělecká škola, Praha 9, Učňovská 1, 190 00** – ze 17 přijatých opatření k nápravě nedostatků byla všechna opatření splněna s výjimkou 2 opatření, která byla splněna částečně. Jedno částečně splněné opatření spočívalo v provedení změny znění směrnice FKSP v bodu upravujícím zálohový příděl do fondu a v doložení podkladů na krytí FKSP finančními prostředky v částce 6 817 Kč – krytí FKSP finančními prostředky k 31.12.2012 nebylo organizací doloženo. Druhé částečně splněné opatření spočívalo ve zpracování nové interní směrnice pro odepisování majetku a v přehodnocení odepisování nemovitého majetku a přepočítání odpisů u studiových mikrofonů a notebooku - organizace neprovedla v roce 2013 opravu zaúčtování odpisů u budov Hollarovo nám. 2533/6, pavilon A a pavilon B podle organizací nově určené odpisové sazby v souladu s usnesením Rady HMP č. 1964 ze dne 20.11.2012.

Částečné splnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků a splnění přijatého opatření k nápravě zjištěných nedostatků s výhradou nového zjištění bylo s ředitelkami a řediteli dotčených příspěvkových organizací projednáno.

35. Tématické kontroly

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpra- cováno
1	Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Roškotova 4, Praha 4, 140 00	1	Střední průmyslová škola sdělovací techniky, Praha 1, Panská 3, 110 00	
2	Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapicí 11/15, Praha 5, 153 80			

V návaznosti na poznatky z realizovaných kontrolních akcí v minulých letech bylo pro rok 2014 naplánováno provést u 3 příspěvkových organizací tématické kontroly evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného organizacím zřizovací listinou. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byly realizovány 2 plánované kontrolní akce.

Při tématických kontrolách provedených v 1. pololetí roku 2014 byly zjištěny následující nedostatky:

- **Konzervatoř a Vyšší odborná škola Jaroslava Ježka, Roškotova 4, Praha 4, 140 00**
Bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů spočívající v tom, že u některých výdajových pokladních dokladů nebyl uveden podpisový záznam osoby odpovědné za pokladní operaci a v některých případech podpis příjemce hotovosti; na evidenčních kartách pořízených k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku nebyly v některých případech uvedeny požadované náležitosti k jeho identifikaci a byly uvedeny nesprávné odkazy na prvotní doklady o pořízení; na evidenčních kartách k majetku pořízenému před rokem 2013 byly uvedeny předměty v nulové hodnotě; inventarizační rozdíl ve výši 40 441 Kč zjištěný za rok 2013 na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl nesprávně vyúčtován interním účetním dokladem v roce 2014; nebyla provedena inventarizace účtu 014 – Ocenitelná práva a účtu 112 – Materiál na skladě; nebyla doložena fyzická inventura a inventarizace veškerých zásob materiálu a lůžkovin; nebyla zajištěna řádná inventarizace knihovny; organizace vedla pod jedním inventárním číslem více kusů, resp. položek; v interním předpisu pro odepisování majetku nebyla dostatečně upravena evidence drobného dlouhodobého majetku, evidence ostatního majetku, ke kterému neměla organizace vlastnické právo, ale hospodařila s ním, a který byl umístěn v jejím objektu; organizace na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nezaúčtovala předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 tis. Kč pořízené v roce 2013; na podrozvahovém účtu 903 nesledovala pronajaté předměty; majetek svěřený do užívání v celkové částce 32 520 Kč (8 pianin) nesprávně zaúčtovala na účet 951 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (místo na podrozvahový účet 903).

Bylo zjištěno porušení **vyhlášky o inventarizaci** tím, že organizace nedoložila způsob, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o některých nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí; v interní

směrnici o inventarizaci neupravila komplexně postup při inventarizaci majetku a závazků a neopatřila inventárnímí čísly více než 100 kusů předmětů nacházejících se v budově organizace.

Bylo zjištěno porušení **zákona o finanční kontrole** tím, že organizace v jednom případě nepřípustně pověřila správce rozpočtu zastupováním příkazce operace v době jeho nepřítomnosti; v některých případech dodavatelských faktur byla jako příkazce operace a správce rozpočtu podepsána stejná osoba. Vnitřní kontrolní systém nebyl v rozsahu zjištěných nedostatků plně funkční.

Dále bylo zjištěno porušení **zákoníku práce**, neboť organizace nesvěřovala svým zaměstnancům pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností na základě písemného potvrzení a nezajistila vyplňování osobních karet na svěřené předměty úplným a přehledným způsobem.

➤ **Střední odborné učiliště, Praha – Radotín, Pod Klapicí 11/15, Praha 5 – Radotín, 153 80**

Tematickou kontrolou evidence majetku a provedení inventarizace svěřeného majetku ke dni 31.12.2013 bylo zjištěno porušení **zákona o účetnictví** a prováděcích předpisů, neboť byly zjištěny nedostatky spočívající v tom, že některý majetek nebyl zachycen v inventurních soupisech; drobný majetek v pořizovací ceně nižší než 3 tis. Kč nebyl zaúčtován do podrozvahy a k 31.12.2013 nebyl inventarizován; pronajaté předměty nebyly sledovány v podrozvaze; zůstatky majetkových účtů 018, 022 a 028 a podrozvahových účtů 901 a 902 byly zkresleny, neboť některý drobný majetek byl nesprávně účtován na majetkové účty místo do spotřeby, některý majetek byl účtován pouze do spotřeby a nebyl zaúčtován do podrozvahy, některý dlouhodobý majetek byl zaúčtován na nesprávné účty; nebyla provedena inventarizace majetku, ke kterému organizace neměla vlastnické právo, ale nacházel se v areálu organizace; nebyly vyhotoveny dodatečné inventurní soupisy; na inventurních soupisech nebyly u některých druhů majetku uvedeny syntetické účty, na kterých byl tento majetek sledován, a nebyl u nich uveden součet v hodnotovém vyjádření.

Bylo zjištěno porušení § 255 **zákoníku práce** tím, že organizace svěřovala zaměstnancům pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu pracovních povinností bez písemného potvrzení, osobní karty na svěřené předměty nevedla.

U organizace nebyla v kontrolovaném období vedena centrální evidence smluv, která by poskytovala úplným, průkazným a přehledným způsobem informace o smluvních vztazích.

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

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, 190 00	1	Domov mládeže a školní jídelna, Praha 6 – Dejvice, Studentská 10, 160 00	
2	Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, 153 00	2	Gymnázium Christiana Dopplera, Zborovská 45/621, Praha 5 – Smíchov, 150 00	✓

V roce 2014 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2013. Dvě kontroly byly realizovány v průběhu 1. pololetí roku 2014 a jedna kontrolní akce byla rozpracována.

Bylo zjištěno, že z celkového počtu 22 opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách provedených v kontrolovaných příspěvkových organizacích bylo 17 opatření splněno, 4 opatření byla splněna částečně a jedno opatření splněno nebylo.

Přehled plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tematických kontrolách ve 1. pololetí roku 2014 v jednotlivých příspěvkových organizacích:

➤ **Domov mládeže a školní jídelna, Praha 9, Lovosická 42, 190 00** – kontrolou bylo zjištěno, že všech 11 přijatých opatření k odstranění nedostatků bylo splněno.

➤ **Základní umělecká škola Klementa Slavického, Praha 5 – Radotín, Zderazská 6, 153 00** – kontrolou bylo zjištěno, že z 11 přijatých opatření k odstranění nedostatků bylo 6 splněno a 4 opatření byla splněna částečně. Jedno opatření k odstranění nedostatků splněno nebylo, neboť nebyl do evidence drobného majetku doplněn jiný drobný dlouhodobý majetek do 500 Kč s použitelností

delší než jeden rok pořízený v roce 2012, ani nebyl tento majetek sledován na podrozvahovém účtu 902. Opatření, která byla splněna částečně spočívala v tom, že ve vnitřní směrnici organizace bylo chybně stanoveno, že nebudou v majetku evidovány odpadkové koše a korkové nástěnky; darované pianino a noty, ačkoliv byly oceněny v reprodukčních pořizovacích cenách, nebyly zaúčtovány na podrozvahový účet 902 a nebyla provedena jejich inventarizace k 31.12.2013; soupis a evidence dlouhodobého hmotného majetku vedené v elektronické podobě byly provázány odkazy na prvotní doklad, na základě kterých byl majetek pořízen, avšak u pořizovaného majetku nebyla uvedena inventární čísla; místní seznamy včetně podpisů odpovědných zaměstnanců u vybraných místností byly aktualizovány, avšak nadále skutečný stav majetku nesouhlasil s evidenčním a účetním stavem majetku k 31.12.2013.

Při kontrole plnění opatření byly zjištěny nové nedostatky v oblasti účetnictví:

- organizace některý majetek v účetnictví nevykazovala ve skutečných pořizovacích cenách,
- organizace chybně zaúčtovala do nákladů roku 2013 náklady na předplatné na rok 2014 týdeníku „Učitelství noviny“, tj. neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

37. *Kontroly vybraných úseků hospodaření*

	zbyvá 2. pol. 2014	rozpracováno v 1. pol. 2014
1	Městská policie hlavního města Prahy, Korunní 98, Praha 10, 101 00 – kontrola vybraných úseků hospodaření, zejména zadávání veřejných zakázek za období 2012 a 2013	✓
2	Zoologická zahrada hl. m. Prahy, U Trojského zámku 120/3, Praha 7 – Troja, 171 00 – kontrola investiční akce č. 0006973 – Pavilon slonů – přestavba (62 108 110 Kč)	✓
3	Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP – kontrola investiční akce č. 0041710 – Rekonstrukce zdroje tepla v budově Divadla na Vinohradech, nám. Míru 7, Praha 2 (5 646 000 Kč)	✓
4	Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP – kontrola investiční akce č. 0041936 – SZNR pro SDH (6 955 080 Kč)	✓
5	Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP – kontrola investiční akce č. 0040271 – Výstavba domova pro seniory na Praze 6 (350 469 450 Kč)	✓
6	Odbor městského investora MHMP – pokračování mimořádné kontroly způsobu zadávání prací a víceprací na odboru městského investora MHMP při realizaci staveb městského okruhu v úseku Myslbekova – Pelc-Tyrolka, prováděné na základě usnesení Rady HMP č. 1141 ze dne 25.6.2013, zpracované formou dílčího protokolu o kontrole	✓
7	Odbor městského investora MHMP – kontrola investiční akce č. 0000050 – TV Slivenec, etapa 0015 – kanalizace Slivenec II (138 000 000 Kč)	✓
8	Odbor městského investora MHMP – kontrola investiční akce č. 0000083 – Horní Počernice – ČOV Svěpravice, etapa 0004 – Domkovská (76 000 000 Kč)	✓
9	Odbor městského investora MHMP – kontrola investiční akce č. 0040297 – TV Hloubětín, etapa 0013 - rekonstrukce komunikace II (76 000 000 Kč)	✓
10	Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství – kontrola investiční akce č. 0041673 – Investice související s vodními nádržemi (11 000 000 Kč)	✓
11	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – kontrola investiční akce č. 0041894 – rekonstrukce elektrorozvodů v příspěvkové organizaci Gymnázium, Praha 5, Na Zatlance 11 (10 000 000 Kč)	✓
12	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – kontrola investiční akce č. 41797 – rekonstrukce ZTI v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3 (9 998 100 Kč)	✓
13	Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – kontrola investiční akce č. 0041697 – rekonstrukce výdejny v příspěvkové organizaci Obchodní akademie Hovorčovická, U Vinohradského hřbitova 3, Praha 3 (13 000 000 Kč)	✓
14	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP – kontrola investiční akce č. 0041931 – rekonstrukce střechy v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Kobylisy, Mírovická 1027/19, Praha 8 (15 000 000 Kč)	✓
15	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP – kontrola investiční akce č. 0041398 – rekonstrukce stoupaček v příspěvkové organizaci Nemocnice následné péče, K Moravině 343/6, Praha 9 (16 580 500 Kč)	✓

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 15 výše uvedených kontrol vybraných úseků hospodaření. Ke dni 30.6.2014 byly všechny kontrolní akce rozpracovány.

V průběhu 1. pololetí roku 2014 dále byly projednány protokoly o kontrolách jedné investiční akce (po dokončení právního posouzení), provedené a ukončené na místě v roce 2012, a 7 investičních akcí ukončených na místě v roce 2013, při kterých bylo zjištěno:

A. kontrola ukončená na místě v roce 2012:

Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou investiční akce „Opatření k využití energetických úspor ÚSP Sulická“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedenou na uvedeném odboru a fyzicky na místě realizované kontrolní akce v sídle příspěvkové organizace Domov pro osoby se zdravotním postižením Sulická (13,7 mil. Kč) byly zjištěny nedostatky zejména v porušení **zákona o veřejných zakázkách** a spočívaly v tom, že uzavřením dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo porušil zadavatel podmínky dané registračním listem ISPROFIN a jeho dodatkem, a tím zanikl nárok na udělení finanční podpory MHMP ze strany SFŽP; změnou technického řešení byly porušeny podmínky veřejné zakázky dané zadávací dokumentací a posunutím termínu výstupní kontroly bylo změněno hodnotící kritérium; v rámci posuzování a hodnocení nabídek byla administrativní chybou nesprávně vyloučena jedna nabídka na technický dozor investora. Z finančního hlediska nebyla investiční akce uzavřena, neboť do doby ukončení kontroly na místě nebyl ze strany odboru ZSP MHMP podepsán dodatek č. 5 ke smlouvě o dílo, s nímž souvisí úhrada poslední faktury.

B. kontroly ukončené na místě v roce 2013:

Odbor evidence, správy a využití majetku MHMP – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou investiční akce „Sanace horninového výchozu Klárov ul. U Bruskových kasáren/Chotkova“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedenou na uvedeném odboru a fyzicky na místě realizované kontrolní akce nebyly zjištěny nedostatky.

Odbor městského investora MHMP – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou investiční akce „Výstavba skleníku botanické zahrady, etapa 0002, skleníky v objektu Střední odborné školy stavební a zahradnické“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedenou na uvedeném odboru a fyzicky na místě realizované kontrolní akce nebyly zjištěny nedostatky.

Odbor městského investora MHMP – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou investiční akce „TV Satalice, etapa 0012 – Kanalizace Vinořská“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedenou na uvedeném odboru a fyzicky na místě realizované investiční akce v ulici Vinořská, Praha – Satalice nebyly zjištěny nedostatky.

Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP – následnou veřejnosprávní finanční kontrolou investiční akce „Úprava Zátíšského potoka – 2. etapa: oprava a revitalizace nádrže Lhotka (Zátíšský rybník)“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedenou dokladově na uvedeném odboru nebyly zjištěny nedostatky.

Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP – následná veřejnosprávní finanční kontrola investiční akce „Zateplení objektu, biomasa a čerpadla – v rámci Operačního programu Životní prostředí u příspěvkové organizace Domov pro zdravotně postižené v Rudné u Nejdku č. p. 251“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedená dokladově na uvedeném odboru a fyzicky na místě realizované kontrolní akce v sídle příspěvkové organizace Domov pro osoby se zdravotním postižením Rudné u Nejdku – po dokončení právního posouzení byl protokol o kontrole projednán. Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení **zákona o veřejných zakázkách**:

- zadavatel nestanovil předpokládanou hodnotu zakázky,
- při zpracování výzvy použil chybně formuláře pro zakázku malého rozsahu.

Z hlediska posouzení závažnosti obou pochybení lze konstatovat, že v jejich důsledku nemohlo dojít k porušení práv či oprávněných zájmů žádného uchazeče, jedná se o pochybení formální povahy.

Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – následná veřejnosprávní finanční kontrola investiční akce „Rekonstrukce elektroinstalace v objektu Karlínského gymnázia“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedená dokladově na uvedeném odboru a fyzicky na místě realizované kontrolní akce v sídle příspěvkové organizace Karlínské gymnázium, Pernerova 25, Praha 8 – po dokončení právního posouzení byl protokol o kontrole projednán. Byly zjištěny nedostatky spočívající zejména v porušení **zákona o veřejných zakázkách**:

- zadavatel stanovil finanční rezervu ve výši 10 % nesprávně jako součást nabídkové ceny a současně nesprávně posuzoval nabídkovou cenu včetně této rezervy, ve výzvě nebyla uvedena podmínka, že rezerva smí být čerpána pouze při splnění podmínky stanovené v § 23 odst. 7 tohoto zákona,
- zadavatel při jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek nestanovil odpovídající počet náhradníků; zadavatel jmenoval pouze 3 náhradníky pětičlenné komise, bez konkrétního určení, kterého člena komise v případě jeho neúčasti na jednání zastupují,
- dokumentace zadání veřejné zakázky na zhotovitele nebyla u zadavatele uložena způsobem stanoveným zákonem o veřejných zakázkách, neboť doklady nebyly očíslovány, nebyly označeny a dokumentace obsahovala volné listy, což umožnilo odebrání či přidání dalších dokumentů.

Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – následná veřejnosprávní finanční kontrola investiční akce „Zázemí sportovišť Na Balkáně v objektu Domu dětí a mládeže Praha 3“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedená na uvedeném odboru a fyzicky na místě realizované kontrolní akce v sídle příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita, Na Balkáně 100, Praha 3. Kontrolou byly zjištěny nedostatky spočívající zejména v porušení zákona o veřejných zakázkách, které však neovlivnily zásadním způsobem výběr zhotovitele. Nedostatky spočívaly v tom, že

- mandátní smlouva s vybraným uchazečem byla uzavřena o 3 dny dříve, než bylo rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky převzato uchazečem, smlouva obsahovala chybný odkaz na jiné ustanovení smlouvy,
- nebyly doloženy dokumenty o způsobu ocenění výkonu koordinátora BOZP po dobu realizace díla a nebyl doložen dokument o tom, zda cena nabízená dodavatelem je přiměřená a v daném místě a čase obvyklá,
- ve výzvě k podání nabídky byla uvedena práva zadavatele, která jsou v přímém rozporu s ustanovením § 82 zákona o veřejných zakázkách, evropskými směnicemi a rozhodnutím evropského soudu (zadavatel není oprávněn měnit či jakkoliv požadovat po uchazeči, aby změnil obsah své nabídky, tj. návrhu smlouvy),
- chyběl doklad o doručení jmenování členům hodnotící komise,
- v protokolu o otevírání obálek bylo chybně uvedeno, že bylo doručeno 5 nabídek (správně 6 nabídek) a v textu byl chybný odkaz na veřejnou zakázku malého rozsahu, ačkoliv se jednalo o zjednodušené podlimitní řízení,
- v protokolu o jednání hodnotící komise bylo chybně uvedeno, že bylo doručeno 8 nabídek, přičemž tabulka pro podání nabídek uvádí 5 nabídek a hodnoceno bylo celkem 6 nabídek, byly zjištěny nesrovnalosti ve složení hodnotící komise,
- nebyly doloženy doklady o čestném prohlášení o mlčenlivosti přizvaných odborníků podle ustanovení § 75 odst. 6 zákona o veřejných zakázkách,
- nebyl předložen doklad o odeslání oznámení o zadání zakázky na ISVZUS a o uveřejnění zadávacího řízení na webu zadavatele (úřední desce) podle ustanovení § 83 zákona o veřejných zakázkách,
- nebyl veden seznam dokumentace k veřejné zakázce podle ustanovení § 148 zákona o veřejných zakázkách,
- ve stavebním deníku nebyly uvedeny všechny oprávněné osoby, nebyly uvedeny podpisové vzory oprávněných osob a nebylo uvedeno jméno koordinátora BOZP,
- nebyla předložena fotodokumentace potvrzující výkon funkce koordinátora BOZP, ačkoliv fotodokumentace byla smluvně a finančně zajištěna.

Odbor školství, mládeže a sportu MHMP – následná veřejnosprávní finanční kontrola investiční akce „Rekonstrukce budovy Dobronická v objektu Střední školy automobilní a informatiky“ z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků a kontrola na místě realizované akce v sídle příspěvkové organizace zřízené HMP Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha 10 – po dokončení právního posouzení byl protokol o kontrole projednán a je připojen v Příloze č. 1 této Zprávy. Byly zjištěny nedostatky:

a) veřejná zakázka malého rozsahu na dodavatele projektové dokumentace stavby

- nebyl stanoven konkrétní způsob prokázání kvalifikace, ale pouze odkaz na § 53 a § 54 písm. a) a b) zákona o veřejných zakázkách; nebylo uvedeno poučení o důsledcích nesplnění požadované kvalifikace včetně možného doplnění prokázání požadované kvalifikace; byl vybrán dodavatel, který splnění kvalifikace neprokázal,
- zadavatel při zpracování podmínek výběrového řízení nepřesně definoval nabídkovou cenu, což mělo dopad na transparentnost výběrového řízení,
- hodnotící komise chybně posoudila nabídky, když uvedla, že každý z dodavatelů prokázal splnění kvalifikačních předpokladů; byl vybrán dodavatel, který splnění kvalifikace neprokázal,

b) veřejná zakázka malého rozsahu na výkon technického dozoru investora

- nebyl stanoven konkrétní způsob prokázání kvalifikace, ale pouze odkaz na § 53 a § 54 písm. a) a b) zákona o veřejných zakázkách; nebylo uvedeno poučení o důsledcích nesplnění požadované kvalifikace včetně možného doplnění prokázání požadované kvalifikace,
- zadavatel při zpracování podmínek výběrového řízení nepřesně definoval nabídkovou cenu, což mělo dopad na transparentnost výběrového řízení,
- hodnotící komise dospěla k chybnému závěru, že nabídky dodavatelů vyhověly posuzování nabídek včetně kvalifikace (což z nabídek bez dalšího nevyplývalo) a nabídky dále hodnotila,
- zadavatel uzavřel dodatek k mandátní smlouvě na výkon technického dozoru investora, jehož předmětem bylo zpracování a zajištění plánu BOZP včetně navýšení sjednané ceny o 38 700 Kč, ačkoli toto rozšíření předmětu plnění nebylo v souladu s § 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách odůvodněno objektivně nepředvídanými okolnostmi,
- faktura ve výši 300 000 Kč byla uhrazena v celkové výši před dokončením výstavby budovy – položky za práce spojené s realizací stavby měly být fakturovány procentuálně,
- nebyla doložena faktura ohledně částky 38 700 Kč bez DPH týkající se ceny za dodatečné práce ve smyslu dodatku č. 2 mandátní smlouvy (BOZP),

c) podlimitní veřejná zakázka na zhotovitele stavby realizovaná v režimu otevřeného řízení

- lhůta pro podání nabídek byla stanovena chybně v trvání 21 dnů, aniž byly naplněny podmínky pro její zkrácení stanovené § 40 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách,
- zadavatel neuvedl základní kvalifikační předpoklady v oznámení o zakázce, stanovil je až v zadávací dokumentaci,
- zadavatel nejednoznačně stanovil požadavky na zpracování nabídkové ceny,
- zadavatel v zadávacích podmínkách primárně nestanovil způsob hodnocení pro číselně vyjádřitelná kritéria, pro která má nejvýhodnější nabídky maximální hodnotu – v daném případě se jednalo o dílčí hodnotící kritérium sankce za nesplnění termínu dokončení díla; nebyl zcela přesně stanoven postup (způsob) pro výsledné hodnocení nabídek na základě hodnocení v rámci jednotlivých dílčích hodnotících kritérií,
- zadavatel neuplatnil právo na plnění z bankovní záruky, vyplývající z § 67 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách, když vítězný uchazeč odmítl uzavřít se zadavatelem smlouvu na plnění veřejné zakázky,
- zadavatel uzavřel smlouvu s druhým uchazečem, ačkoli jeho nabídka měla být potenciálně ze zadávacího řízení vyřazena vzhledem k rozporu v délce realizace díla (časový harmonogram předložený uchazečem neodpovídal údajům v nabídce týkající se doby realizace),
- zadavatel uzavřel ke smlouvě 2 dodatky, jimiž neoprávněně prodloužil dobu plnění s odvoláním na důvod vyšší moci - nedostatku finančních prostředků na straně zadavatele a sjednal vícepráce s navýšením ceny, aniž byly splněny podmínky stanovené v § 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách, neboť se nejednalo o důsledek objektivně nepředvídaných okolností; dílo nebylo dokončeno ani v prodloužené době plnění, zadavatel však neuplatnil smluvní pokutu za prodlení.

Jak vyplývá ze zjištění uvedených v protokolech o výsledcích následných veřejnosprávních finančních kontrol investičních akcí v roce 2013 a nedostatků zjištěných při kontrole investiční akce

„Rekonstrukce budovy Dobronická v objektu Střední školy automobilní a informatiky“, byly při kontrolách vybraných úseků hospodaření, tj. investičních akcí zadaných a realizovaných odbory MHMP, zejména odborem školství, mládeže a sportu, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků, zjištěny opakující se nedostatky, respektive nedodržování platných právních předpisů, zejména porušování zákona o veřejných zakázkách. Jednalo se zejména o:

- nesplnění nebo nedostatečné prokázání splnění požadované kvalifikace vybranými dodavateli,
- nepřesné definování nabídkové ceny,
- nedodržení zásady transparentnosti,
- prodloužení termínů plnění uzavřenými dodatky ke smlouvám o dílo, čímž bylo změněno a prakticky anulováno dílčí kritérium – termín plnění a navazující kritéria,
- zkrácení lhůty pro podání nabídek,
- uzavření dodatku ke smlouvě o dílo, rozšiřujícího předmět plnění, aniž by se jednalo o objektivně nepředvídatelné okolnosti, neboť zadavatel měl dopředu vědět, že při realizaci bude nutné zpracovat plán BOZP, registr rizik a provedení činnosti koordinace BOZP, a další.

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

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
		1	Prevence dětem o.s., Veletržní 196/17, Praha 7, 170 00	
		2	Rada seniorů České republiky, o.s., Nám. Winstona Churchilla 1800/2, Praha3, 130 00	
		3	KŘÍŽOVATKA .CZ, občanské sdružení, U zeleného ptáka 1158/5, Praha – Kunratice, 140 00	
		4	Česká zemědělská universita v Praze, Kamýcká 129, Praha 6 – Suchdol, 165 21	
		5	Česká lékařská společnost Jana Evangelisty Purkyně, Sokolská 31, Praha 2, 120 26	

Kontroly využití prostředků poskytnutých z rozpočtu HMP formou daru nebyly v průběhu 1. pololetí roku 2014 realizovány.

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

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
		1	Fond ohrožených dětí, Na Poříčí 1038/6, Praha 1, 110 00	

V průběhu 1. pololetí roku 2014 nebyla plánovaná kontrolní akce realizována.

40. *Kontroly využití dotací poskytnutých soukromým školám*

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
		1	Mateřská škola EDUCAnet Outdoor Team, s.r.o., Jírovcovo náměstí 1782, Praha 4, 140 00	
		2	Mezinárodní konzervatoř – International conservatory Prague, s.r.o., Kozí 1, Praha 1, 110 00	✓
		3	TRIVIS – Střední škola veřejnoprávní a Vyšší odborná škola prevence kriminality	

		a krizového řízení Praha, s.r.o., Hovorčovická 1281/11, Praha 8, 180 00	
	4	Scolarest – zařízení školního stravování, s.r.o., U Pergamenky 1145/12, Praha 7, 170 00	

S využitím návrhu SMS MHMP bylo pro rok 2014 naplánováno provedení 4 kontrol využití dotací poskytnutých soukromým školám. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byla jedna kontrolní akce rozpracována.

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

	realizace 1. pol. 2014	zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
		1 Společenství vlastníků jednotek domu č. p. 2131 v ulici Mrštíkova, Praha 10, 100 00	
		2 Společenství pro dům 485-486, Praha – Klánovice, Medinská 485, Praha 9, 190 14	
		3 SVJ domu č.p. 1051, ul. Masná, Praha 1, 110 00	
		4 Společenství pro dům č.p. 1386, Praha 5, Harmonická 9/1386, Praha 13, 158 00	
		5 Salačová Bohumila	
		6 Společenství pro dům Belgická 276/20, Praha 2, 120 00	
		7 Janečková Yvona	
		8 Bytové družstvo Schnirchova – U Smaltovny 1515/13, Praha 7, 170 00	

Na základě návrhu odboru OZP MHMP bylo pro rok 2014 naplánováno provedení 8 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 2014 u vybraných 8 příjemců. Plánované kontrolní akce nebyly v průběhu 1. pololetí 2014 realizovány.

42. *Plnění neplánovaných úkolů na úseku mimořádných kontrol*

V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo provedeno nad rámec Plánu celkem 5 mimořádných kontrol a byla dokončena jedna mimořádná kontrola, provedená na místě ve 2. pololetí roku 2013.

Mimořádné následné veřejnosprávní finanční kontroly vybraných úseků hospodaření:

V 1. pololetí 2014 byly provedeny 3 mimořádné kontroly vybraných úseků hospodaření a dokončena jedna mimořádná kontrola z roku 2013:

► Městská část Praha – Běchovice – kontrola za rok 2012 a 2013 byla provedena na základě požadavku předsedy Kontrolního výboru ZHMP a jejím předmětem bylo zejména vysvětlení současné finanční situace a zhodnocení schopnosti městské části dostát svým závazkům, s ohledem na výši přijatých úvěrů a uzavření dohod o převzetí dluhu. Z kontrolních zjištění vyplývá schopnost městské části dostát svým závazkům, které pro ni vyplývají z uzavřených smluv o úvěru.

► Základní škola a Mateřská škola při FN Motol, Praha 5, V Úvalu 1 – kontrola za rok 2013 byla provedena na základě požadavku odboru školství, mládeže a sportu MHMP a jejím předmětem byla zejména kontrola oblasti hospodaření s majetkem, hospodaření s Fondem kulturních a sociálních potřeb a personální a platová oblast. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, které by měly zásadní vliv na úroveň vedení účetnictví a výkaznictví.

▶ Základní škola praktická a Základní škola speciální Lužiny, Praha 5, Trávníčkova 1743 – mimořádnou kontrolou vybraných úseků hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2012 nebyly zjištěny nedostatky.

▶ Divadlo pod Palmovkou – dne 28. 1. 2014 byl projednán Protokol o výsledku mimořádné finanční kontroly vybraných úseků hospodaření za období od 1. 1. 2012 do 30. 9. 2013 v příspěvkové organizaci Divadlo pod Palmovkou. Kontrola byla provedena na místě na základě požadavku ředitele odboru kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP ve 2. pololetí roku 2013.

Kontrolou byly zjištěny nedostatky ve vykazování výsledků hospodaření v letech 2011 – 2013, v účtování nákladů, v evidenci majetku a při inventarizaci majetku a závazků, v oblasti zadávání veřejných zakázek, v oblasti fondů a v oblasti odměňování zaměstnanců a externích umělců. Na základě uvedených zjištění nelze vnitřní kontrolní systém v Divadle pod Palmovkou hodnotit jako funkční.

Mimořádné následné veřejnosprávní finanční kontroly veřejných finančních podpor:

V 1. pololetí 2014 byly provedeny 2 mimořádné finanční kontroly veřejných finančních podpor:

▶ VIKTORKA Žižkov o.s. – poskytnutá částka 140 000 Kč. Kontrola byla ukončena ve smyslu znění ustanovení § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), nebylo zjištěno nehospodárné nebo neoprávněné použití poskytnutých finančních prostředků.

▶ Dům dětí a mládeže Praha 3 – Ulita – poskytnutá částka 350 000 Kč. Kontrola byla ukončena na místě, protokol o kontrole doručen kontrolované osobě a čeká se na uplynutí 15 denní lhůty pro případné podání námitek. Kontrolou identifikačních údajů dodavatelských firem v systému ARES bylo zjištěno personální spojení statutárního zástupce ředitele DDM Praha 3 – Ulita s dodavatelskou firmou T.A.C.T. production, s.r.o. Jiné nedostatky nebyly zjištěny.

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

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	rozpracováno
		1	Divadlo pod Palmovkou, Zenklova 566/34, Praha 8, 180 00	
		2	Gymnázium, Praha 8, U Libeňského zámku 1, 180 00	
		3	Lesy hl. m. Prahy, Práčská 1885, Praha 10, 100 00	
		4	Pražská informační služba, Arbesovo nám. 70/4, Praha 5, 150 00	

Kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při mimořádných kontrolách provedených v roce 2013 nebyly v průběhu 1. pololetí 2014 realizovány.

44. Metodická činnost a metodické dohlídky zaměřené na vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

Metodické dohlídky

	realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014
1	Střední odborná škola civilního letectví, Praha – Ruzyně, K Letišti 278, 161 00	1	Dům dětí a mládeže hlavního města Prahy, Karlínské nám. 7, Praha 8 – Karlín, 186 00
2	Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha 10, 102 00	2	Městská poliklinika Praha, Spálená 78/12, Praha 1, 110 00
3	Základní škola, Praha 10, Práčská 37, 106 00	3	Střední odborné učiliště gastronomie, U Krbu 45/521, Praha 10, 108 00

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 6 metodických dohlídek zaměřených na aplikaci zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací zřízených HMP. V průběhu I. pololetí roku 2014 byly provedeny 3 metodické dohlídky, při nichž byly zjištěny následující nedostatky zejména u jedné příspěvkové organizace (Základní škola, Praha 10, Práčská 37):

- ve vnitřních předpisech organizace nebyly stanoveny konkrétní postupy pro výkon řídicí kontroly podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., zejména v oblasti předběžné řídicí kontroly,
- nebyl jednoznačně vymezen rozsah pravomocí a odpovědností, respektive jejich oddělení, při výkonu funkcí příkazce operace, správce rozpočtu, hlavního účetního,
- nebylo zajištěno pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,
- nebylo dostatečně zajištěno předávání informací o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik a o závažných nedostacích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě příslušným úrovním řízení.

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

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

Činnosti na úseku vyřizování stížností a petic

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2014 do 30.6.2014 zaregistrováno celkem 505 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 417 stížností, 42 stížností podle správního řádu, 23 petic a 23 jiných podání (přehled č.1).

Z uvedeného celkového počtu zajišťoval OKC MHMP vyřízení 171 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností OKC MHMP šetřili 124 podání. Další podání vyřizovaly podle věcné příslušnosti jednotlivé odbory MHMP nebo byla podání postoupena k přímému vyřízení věcně a místně příslušným subjektům (úřadům městských částí, organizacím hl. m. Prahy, orgánům republikové nebo městské policie apod.).

Petice (charakteristika a poznatky)

V průběhu I. pololetí roku 2014 bylo v centrální evidenci vedené na odboru OKC MHMP zaevidováno 23 petic. Občané poukazovali například na:

- negativní projevy buskingu na území Prahy 1 (hlučné hudební produkce na Staroměstském a Václavském náměstí),
- omezování autobusové dopravy na území MČ Praha 13,
- výstavbu polyfunkčního komplexu na Střížkově,
- realizaci centra sportu na Vidouli,
- nezbytnost přepracování koncepce protidrogové politiky,
- nedostatečnou realizaci protipovodňových opatření na území Chuchle, Radotína a Lahovic, atd.

V řadě případů zástupci petentů zaslali text petice současně primátorovi, Radě hl. m. Prahy nebo příslušným odborům MHMP. Úkoly související s vyřízením jednotlivých petic byly proto následně uloženy členům Rady hl. m. Prahy, do jejichž gesce daná problematika náleží. V případech, kdy byly petice adresovány přímo Zastupitelstvu hl. m. Prahy, koordinoval jejich přešetření předseda kontrolního výboru.

Stížnosti (charakteristika a poznatky)

Z hlediska věcného obsahu (přehled č. 2) zůstávají nejpočetnější skupinou podání, v nichž občané kritizovali průtahy při vyřizování jejich záležitostí, přístup a chování zaměstnanců MHMP nebo zaměstnanců úřadů jednotlivých MČ a poměry v zařízeních právnických osob zřízených nebo založených hl. m. Prahou a MČ (182 podání).

Nejpočetnější skupinou byla podání občanů, kteří poukazovali na:

- **nesprávný postup a průtahy při vyřizování záležitostí** především v souvislosti s:
 - postupem správních orgánů jednotlivých městských částí (zejm. průtahy a nečinnost stavebních odborů a odborů občanskosprávních),
 - prodejem či směnou pozemku,
 - postupem orgánů městských částí při privatizaci bytového fondu,
 - vyřizováním požadavků klientů na přepážkách (pracoviště evidence vozidel – výměna řidičských průkazů a převody vozidel na jiného majitele, kartové centrum – vydávání karet Opencard).
- **nesprávné chování zaměstnanců hl. m. Prahy zařazených do Magistrátu hl. m. Prahy, zaměstnanců organizací zřízených hl. m. Prahou a zaměstnanců městských částí zařazených do úřadů MČ.**

Občané ve svých podáních vyslovovali nespokojenost zejména s:

 - nevhodným chováním a údajnou podjatostí zaměstnanců odborů MHMP a zaměstnanců úřadů městských částí při projednávání záležitostí,
 - chováním strážníků Městské policie hl. m. Prahy v souvislosti s nařízenými odtahy vozidel a chováním revizorů Dopravních podniků a.s. v prostředcích městské hromadné dopravy,
 - přístupem učitelů ve školách a vychovatelů ve školských zařízeních.

Podle počtu zaevidovaných podání se na druhé místo v 1. pololetí 2014 řadí stížnosti, ve kterých si občané stěžovali na oblast ochrany životního prostředí (66 podání). Občané ve svých podáních poukazovali na :

- necitlivé a bezdůvodné kácení dřevin a likvidaci zeleně,
- výskyt černých skládek a neohlášené zábory veřejných prostranství,
- nedostatečnou údržbu pozemků v okolí zdravotnických a školských zařízení,
- zatížení lokality Spořilova tranzitní kamionovou dopravou,
- znečišťování kontejnerových míst při svozu odpadu,
- pořádání hlučných hudebních produkcí a poškozování parkových ploch na Letné.

Na další z předních míst se za období 1. pololetí 2014 opět zařadila podání, v nichž občané poukazovali na nedostatky v oblasti zdravotnictví a sociálního zabezpečení (34 podání). Občané nebyli spokojeni zejména s:

- neetickým chováním lékařů a zdravotnického personálu při poskytování zdravotní péče nebo při poskytování služeb v oblasti sociální péče,
- nedostatečným rozsahem poskytované zdravotní péče, nesprávnou medikací a rozsahem léčebných procedur,
- kvalitou poskytované stravy a výší plateb za poskytované služby,
- kritérii stanovenými pro sestavování pořadníku čekatelů na umístění v domovech seniorů,
- přístupem zaměstnankyň oddělení OSPOD při řešení sporů rodičů.

Z pohledu oprávněnosti vyřizovaných podání bylo z celkového počtu 15 % podání vyhodnoceno jako důvodných, nedůvodných podání bylo 46 %. Oprávněnost nebylo možné posoudit u 39 % podání, a to v případech, kdy se jednalo o podání postoupená k vyřízení městským částem nebo jiným věcně a místně příslušným orgánům či organizacím a u těch podání, která byla doručena do hlavní podatelny MHMP v průběhu měsíce května a června 2014 a jsou dosud v šetření.

Ze statistických údajů za posledních pět let vyplývá, že větší počet podání (cca 45 %) je vyhodnocován jako nedůvodné stížnosti. Stálou příčinou tohoto negativního vyhodnocení je značně subjektivní pohled stěžovatelů na danou záležitost a především preferování osobních zájmů.

Důvodem neoprávněnosti bývá nejenom neznalost platných právních předpisů, ale především jejich jednostranný nebo účelový výklad, který v mnoha případech zvýhodňuje především osobní potřeby a zájmy stěžovatele na úkor druhých zainteresovaných stran. Další příčinou byla nesprávná nebo pozdní aplikace opravných prostředků (odvolání podané po lhůtě, nesprávně uplatněná námitka podjatosti, uplatnění stížnosti, aniž by byly využity řádné opravné prostředky apod.). V odpovědích na podání, týkající se zejména průběhu a výsledku správních řízení, proto byl stěžovatelům doporučen způsob řešení jejich problémů a vysvětlen správný postup podle příslušných ustanovení správního řádu, zejména odkaz na ustanovení § 175 správního řádu.

V centrální evidenci jsou zvláště evidovány stížnosti vyřizované podle režimu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Jednalo se celkem o 42 stížností, jejichž vyřízení OKC MHMP koordinoval nejčastěji ve spolupráci s odborem SUP, ZIO a ZSP MHMP. Důvodem pro podání stížnosti podle správního řádu byla dle názoru stěžovatelů údajná nečinnost nebo nesprávný postup správních orgánů, které ve věci rozhodovaly na prvním stupni.

Do plánu kontrolní činnosti jsou pravidelně zařazovány kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností na vybraných odborech MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byly provedeny 4 kontroly, a to na odboru SUP, OZP, OPP a SCZ MHMP a 2 metodické dohlídky ve vybraných sekretariátech členů Rady hl. m. Prahy. Kontroly a metodické dohlídky jsou prováděny ve dvouleté periodě.

Kontroly stavu a úrovně evidence a vyřizování petic a stížností

realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	
1	Odbor stavební a územního plánu	1	Odbor – kancelář ředitele
2	Odbor životního prostředí	2	Odbor – kancelář primátora
3	Odbor památkové péče	3	Odbor evidence, správy a využití majetku
4	Odbor správních činností ve zdravotnictví a sociální péči		

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

realizace 1. pol. 2014		zbývá 2. pol. 2014	
1	Sekretariát radního pro oblast zdravotnictví, sociální politiky a bydlení	1	Sekretariát radní pro oblast informatiky a evropské fondy
2	Sekretariát náměstka primátora pro oblast infrastruktury a životního prostředí	2	Sekretariát radní pro oblast školství a volného času

Pravidelně jsou prostřednictvím oddělení stížností OKC MHMP poskytovány konzultace a metodická pomoc zaměstnankyním jednotlivých odborů MHMP, které jsou pověřeny vedením dílčí evidence stížností nebo zaměstnancům, kteří se vyřizováním petic a stížností přímo zabývají. Vzhledem k tomu, že se uskutečnily změny ve složení Rady hl. m. Prahy a v souvislosti s tím v sekretariátech došlo k personálním změnám, byly provedeny mimo plán činnosti další 2 metodické instruktáže.

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

V 1. pololetí roku 2014 bylo oddělením právních činností a organizačních agend odboru kontrolních činností MHMP zpracováno celkem 87 materiálů, které byly předkládány v souladu s vnitřními předpisy MHMP řediteli MHMP a ve věci podaných trestních oznámení byla následně podávána informace pro Radu HMP.

Ve věci **trestních oznámení** byl vypracován:

1. návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky
2. návrh trestního oznámení ve věci pozměnění průkazu o způsobilosti řidiče taxislužby

3. návrh trestního oznámení ve věci padělání rozhodnutí o uznání platnosti zahraničního vysvědčení v ČR a nostrifikační doložky
4. návrh trestního oznámení ve věci možného příslibu úplatku rodiči žáka vůči vedení ZŠ
5. návrh trestního oznámení ve věci možného zkreslování hospodářských výsledků v Divadle pod Palmovkou v letech 2011 – 2013
6. návrh trestního oznámení ve věci padělání nostrifikační doložky

Ve věci **policejních dožádání** byl vypracován:

78. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace a dokumentaci k nájmu bytu v majetku HMP
79. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k pozemkům HMP v k.ú. Chodov svěřeným do správy MČ Praha 11
80. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k osobnímu tajemníkovi primátora HMP
81. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o doplnění informace ke smluvnímu vztahu HMP s advokátem Mgr. Václavem Láskou
82. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k trestnímu oznámení Galerie hl. m. Prahy ohledně evidence artefaktů
83. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o doplňující informace k nařízení primátora HMP č. 13/2013
84. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyplnění poučení poškozené právnické osoby v trestním řízení ohledně Městského radiového systému HMP
85. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k poskytování právních služeb v souvislosti s prodejem minoritního podílu akcií ve společnosti Pražské služby a.s.
86. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o dokumentaci k veřejné zakázce na poradenství v oblasti infrastruktury (spol. Q and A s.r.o.)
87. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zaslání písemností k trestnímu oznámení HMP ze dne 3.10.2013 (Opencard)
88. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyjádření k řízení o přestupku vedeném odborem DSA MHMP
89. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zproštění mlčenlivosti advokátů AK Jansta, Kostka spol. s r. o., ohledně alokace pracovišť MHMP
90. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o dokumentaci ke kontrolám provedeným RHMP v období 2008-2012 ohledně veřejné zakázky PIS
91. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí podání fyzické osoby ohledně výstavby bytového domu Nad Kunderatkou, Praha 9
92. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ohledně bývalých zaměstnankyň MHMP
93. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ohledně bývalého zaměstnance MHMP
94. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí smluv se společností GORDIC s.r.o., faktur a dále dokumentace k VZ "Jednotný ekonomický systém JES"
95. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí materiálů k VZ - Soubor staveb MO v úseku Myslbekova-Pelc-Tyrolka
96. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o kopii protokolu o výsledku mimořádné kontroly u Správy služeb HMP
97. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody a poučení poškozeného (krádež akumulátoru z elektrorozvaděče u stanice metra Vltavská)
98. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k pozemku parc. č. 4751/2 v k.ú. Smíchov ve vlastnictví HMP
99. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí finančních podkladů k VZ - Soubor staveb MO v úseku Myslbekova-Pelc-Tyrolka

100. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k TO podaném na spol. AAA Radiotaxi
101. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení osoby vystupující za HMP jako svědek ve věci smluvního vztahu HMP se společností FASS, s.r.o.
102. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělní osobních údajů k údajnému zaměstnanci HMP
103. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělní osobních údajů ke konkrétním fyzickým osobám
104. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informace a materiálů k VZ - Soubor staveb MO v úseku Myslbekova-Pelc-Tyrolka
105. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti k vydání listinných materiálů týkajících se zastavení stavby MO - tunel BLANKA
106. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení informací k provozování herny - Thámova 5, Praha 8
107. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení osobních údajů k údajnému zaměstnanci HMP
108. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k probíhajícímu stavebnímu řízení (stavba domu na parc. č.2811 v k.ú. Libeň)
109. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k nájemnímu vztahu HMP se spol. Varia Company s.r.o.
110. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informace a materiálů k VZ - Soubor staveb MO v úseku Myslbekova-Pelc-Tyrolka
111. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentace k jednáním Rady HMP ohledně svozu odpadů
112. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informace a materiálů k VZ - Soubor staveb MO v úseku Myslbekova-Pelc-Tyrolka
113. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k zařízení civilní obrany v Praze 2, Italská 20
114. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke smluvnímu vztahu HMP se spol. KAMENOHUT, s.r.o.
115. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k nájemnímu vztahu k bytu ve vlastnictví HMP
116. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí pravidel pro zadávání VZ a organizačního řádu MHMP v r. 2010 ohledně VZ "Jednotný ekonomický systém JES"
117. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody - poškození kamery městského kamerového systému (stanice metra Opatov)
118. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace a dokumentaci k poskytnutému grantu OPPA (Cukrárna Vesmírna o. p. s.)
119. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení osobních údajů k osobám přítomným na jednání Rady HMP dne 18.12.2012
120. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k VZ "Základní a rozšířená podpora oblasti ekonomika 2014-2017"
121. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zproštění mlčenlivosti advokátů AK Havel & Holásek a Abbot Legal ohledně VZ "Jednotný ekonomický systém JES"
122. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentace k VZ - Soubor staveb MO v úseku Myslbekova-Pelc-Tyrolka (usnesení RHMP č. 1141, zprávy spol. Valbek)
123. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentace ke smluvnímu vztahu HMP a spol. M.I.P Group, a.s. a M.I.P. Advertising, a.s.
124. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí rozpočtových dokladů MHMP ohledně VZ "Jednotný ekonomický systém JES"
125. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o odborné vyjádření k předloženým dokumentům (Nadační fond INTERAKT)

126. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí informace a dokumentace k nájemním smlouvám HMP s provozovatelem Pražské tržnice v Holešovicích
127. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ke konkrétní fyzické osobě
128. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zaslání seznamu provozoven s výkupem sběrných a druhotných surovin v HMP
129. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zbavení mlčenlivosti zpracovatele znaleckého posudku pro OMI MHMP
130. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k ukončení nájemní smlouvy k bytu
131. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k používání datových schránek odborem DSC MHMP
132. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentace k VZ - Soubor staveb MO v úseku Myslbekova-Pelc-Tyrolka (zprávy společnosti SATRA)
133. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o vyčíslení škody a potvrzení poučení poškozeného (Na Bělidle 252/34, Praha 5)
134. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zaslání dokumentace k poskytnutému grantu na rekonstrukci budov (Kubelíkova 2, 4 a 28)
135. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zjištění přesného místa přechodného pobytu konkrétních podezřelých fyzických osob
136. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o zaslání smluvní a účetní dokumentace ke smluvnímu vztahu HMP se spol. Pražské služby a.s.
137. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k poskytnuté dotaci (Taneční konzervatoř v Praze).
138. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace a dokumentaci k nájmu nebytového prostoru ve vlastnictví HMP v Praze 1, Dušní 3 (společnost ENEL s.r.o.)
139. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace a dokumentaci k smluvnímu vztahu Městské policie HMP se spol. JÍŠA s.r.o. a k nákupu energií pro veřejné osvětlení HMP
140. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k prodeji či pronájmu pozemku HMP parc. č. 3140/1 v k. ú. Nusle
141. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace k nájemní smlouvě k bytu HMP na adrese Praha 8, Karla Hlaváčka 2278/3
142. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o doplnění informace k nájemním smlouvám HMP s provozovatelem Pražské tržnice v Holešovicích
143. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentace k VZ - Soubor staveb MO v úseku Myslbekova-Pelc-Tyrolka (změnové listy IDS)
144. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentace vydané ÚMČ Praha 4, Odborem bytové politiky
145. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentace ve věci převodu pozemků z vlastnictví HMP v k.ú.Chodov na spol. Starochodovská, a.s.
146. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí dokumentace k VZ "Správa, provoz a údržba veřejného osvětlení na území HMP od 2.1.2014" a VZ "Zajištění správy, provozu a údržby veř. osvětlení a souvisejících zařízení na území HMP"
147. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti ohledně prodeje či pronájmu pozemku parc.č. 310/137 v k.ú. Michle
148. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o sdělení osobních údajů a kontaktů na členy komise pro otevírání obálek u VZ "Jednotný ekonomický systém JES"
149. postoupení policejního dožádání ve věci žádosti o provedení kontroly na STK a ve věci registru vozidel věcně příslušnému správnímu orgánu
150. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ve věci receptu vydaného hl.m. Prahou
151. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o usnesení Rady HMP z r. 1996 k tunelu Blanka a následného postupu OMI MHMP

152. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o poskytnutí součinnosti týkající se podání od fyzické osoby ohledně ochranné sítě podél cyklostezky
153. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o podklady ve věci OPENCARD (VZ Základní a rozšířená podpora programového vybavení SKC z 2012, písemnosti ke jmenování obviněných radních)
154. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ve věci receptu vydaného hl.m. Prahou
155. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ve věci správního spisu vedeného odborem DSC MHMP
156. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o spisový materiál ohledně společnosti MEDEANA, s.r.o.
157. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o předložení materiálů ohledně MO Myslbekova-Pelc-Tyrolka (neplnění povinností IDS a postup při schvalování víceprací)
158. návrh odpovědi na policejní dožádání ve věci žádosti o informace ohledně nájemní smlouvy k bytu ve vlastnictví HMP

47. 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. Zvláštní pozornost je věnována připomínkovému řízení při změnách právních předpisů v oblasti kontroly a přezkoumávání hospodaření. K návrhům změn takových právních předpisů se vyjadřují všichni vedoucí zaměstnanci odboru OKC MHMP a další zainteresovaní zaměstnanci, a tak konečná verze připomínek obsahuje všechny relevantní připomínky zaměstnanců. Průběžně jsou zajišťována připomínková řízení k návrhům nařízení ředitele MHMP zpracovaná odbory MHMP.

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

48. Úkoly na úseku protikorupčních aktivit orgánů HMP

V gesci člena Rady HMP Mgr. Lukáše Manharta se oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP zabývalo prověřováním podání upozorňujících na možné korupční jednání, přičemž v 1. pololetí roku 2014 byla na Protikorupční portál hl. m. Prahy přijata celkem 4 podání. Oznamovatelé ve 2 případech podání učinili elektronicky prostřednictvím Protikorupčního portálu umístěného na webových stránkách HMP a ve 2 případech oznamovatelé doručili písemné podněty prostřednictvím sběrných boxů Protikorupčního portálu hl. m. Prahy.

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

- Podání ohledně veřejných zakázek od Ministerstva průmyslu a obchodu a Operátora trhu. Oznamovatel byl vyrozuměn o věcné nepříslušnosti hl.m. Prahy k jakýmkoliv úkonům v uvedené věci. (PKP-0277)
- Stížnost na zaměstnance SVM MHMP, která byla následně odborem OKC dle věcné příslušnosti postoupena k prošetření řediteli SVM MHMP. (PKP-0278)
- Dotaz ohledně podání, která jsou u úřadů veřejné správy učiněnými dětmi. Oznamovatelce byly k velmi obecnému dotazu poskytnuty základní informace vyplývající z právních předpisů ohledně uvedené problematiky. (PKP-0279)

- Anonymní podání ve věci webových stránek odboru městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP. Žádné pochybení v předmětné věci nebylo zjištěno. (PKP-0280)

O výsledcích a aktuálních skutečnostech ve věci přijatých podnětů byl pravidelně informován Kontrolní výbor ZHMP.

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

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

Oddělení právních činností a organizačních agend OKC MHMP v souladu s nařízením ředitele MHMP č. 14/2007, část IV., čl. 1 a čl. 7 odst. 2, vyřizovalo v období 1. pololetí roku 2014 celkem 54 podání učiněných dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Z uvedeného počtu podání se jednalo o 12 žádostí o poskytnutí informace, kdy byl OKC MHMP v pozici povinného subjektu. V pozici nadřízeného orgánu bylo v oblasti samostatné působnosti vyřizováno 17 stížností na postup městských částí HMP a 25 odvolání proti rozhodnutím městských částí HMP.

Každou stížnost a každé odvolání je nutné podrobit přezkoumání, jehož výsledkem je vydání meritorního rozhodnutí ve věci. Jedná se o vysoce odbornou činnost v pozici odvolacího orgánu, proti jehož postupu již není přípustné další odvolání (v úvahu připadá pouze podání žaloby u soudu). S ohledem na uvedené skutečnosti jsou nadále ve věci svobodného přístupu k informacím proti odboru OKC MHMP neuspokojenými žadateli podávány žaloby k Městskému soudu v Praze.

50. 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.

51. Plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014

Usnesením číslo 650 ze dne 1.4.2014, přijatým ke Zprávě o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2013, uložila Rada HMP řediteli MHMP předložit Radě HMP návrh systémových řešení konkrétních oblastí nedostatků zjišťovaných odborem OKC MHMP v rámci kontrolních činností zabezpečovaných tímto odborem MHMP.

Plnění jednotlivých opatření, kterými je zabezpečeno systémové řešení konkrétních oblastí nedostatků zjišťovaných odborem OKC MHMP v rámci kontrolních činností, bylo uloženo řediteli MHMP usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 s tím, že o stavu plnění uložených opatření má být Rada HMP informována pravidelně v rámci zpráv o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem OKC MHMP, předkládaných Radě HMP vždy za uplynulé pololetí kalendářního roku.

Ke dni 30.6.2014 usměřňovalo po odborné stránce příspěvkové organizace zřízené HMP celkem 8 odborů MHMP. Z těchto odborů byly předloženy následující zprávy o plnění uložených opatření v uplynulém období, tj. od účinnosti předmětného usnesení Rady HMP dne 22.4.2014:

Odbor bezpečnosti a krizového řízení MHMP (dále též „BKR“) zaslal řediteli jím usměrňované příspěvkové organizace dopis ohledně plnění uložených opatření. Na řešení záležitostí usměrňované příspěvkové organizace byla vyčleněna jedna referentka, ředitel příspěvkové organizace nebo jím určený zástupce se jednou za měsíc zúčastňuje porady vedení odboru BKR MHMP, kde jsou projednávány veškeré záležitosti důležité pro vztah HMP a příspěvkové organizace a v případě potřeby jsou řediteli ukládány konkrétní úkoly nebo vyžadovány zprávy a opatření. Ředitel odboru BKR MHMP se jednou za měsíc účastní porady pořádané ředitelem příspěvkové organizace. Zaměstnanci odboru BKR MHMP se účastní vzdělávacích akcí se zaměřením na zadávání a realizaci veřejných zakázek.

Odbor kontrolních činností MHMP, do jehož kompetence spadá plnění opatření uvedených pod body I.1.3., 7. a 8. předmětného usnesení Rady HMP, ve sledovaném období provedl vzhledem k personálním změnám na úseku vedení dílčích evidencí petic a stížností 2 mimořádné metodické instruktáže v sekretariátu radní HMP Mgr. Ludmily Štvánové pro oblast školství a volného času (SE 5) a v sekretariátu radní HMP Ing. Evy Vorlíčkové pro oblast majetku, evropských fondů a podpory podnikání (SE 8). V rámci kontrolní činnosti nebyly ve sledovaném období zjištěny natolik závažné nebo opakované nedostatky, aby kontrolní orgán považoval za potřebné vyžádat si od kontrolované osoby kromě písemné zprávy o odstranění nedostatků zjištěných kontrolou i zprávu o zajištění prevence těchto nedostatků. V jednom případě si kontrolní orgán vyžádal od příspěvkové organizace, ve které vykonal metodickou dohledku, písemnou zprávu o realizaci vydaných doporučení.

Odbor kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP (dále též „OZV“) zpracoval a rozeslal usměrňovaným příspěvkovým organizacím metodické pokyny k zajištění dodržování stanovených postupů při odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a k zajištění metodického vedení organizací.

V oblasti rozpočtových záležitostí jsou odborem OZV MHMP průběžně usměrňovaným organizacím zaslány pokyny pro zpracování pololetních rozborů hospodaření a pro zpracování návrhu rozpočtu, vše včetně tabulkových příloh. Dále odbor OZV MHMP usměrňovaným příspěvkovým organizacím rozeslal sdělení o zrušení Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou a sdělení k Centralizovanému zadávání veřejných zakázek.

Odbor OZV MHMP přijal opatření k zajištění personálního obsazení zaměstnanců odboru v komisích pro otevírání obálek a v hodnotících komisích všech veřejných zakázek zadávaných a realizovaných usměrňovanými příspěvkovými organizacemi.

V návaznosti na závažná zjištění z mimořádné finanční kontroly vybraných úseků hospodaření příspěvkové organizace Divadlo pod Palmovkou, která byla realizována odborem OKC MHMP v závěru uplynulého roku, bylo Radou HMP po projednání výše náhrady způsobené škody rozhodnuto o způsobu jejího vymáhání usnesením č. 1426 ze dne 17.6.2014. Odbor OZV MHMP dopisem uložil řediteli příspěvkové organizace zajistit vymáhání stanovené náhrady škody od bývalého ředitele a bývalé vedoucí obchodně ekonomického úseku.

Odbor městské zeleně a odpadového hospodářství MHMP (dále též „MZO“) sdělil, že prozatím nevydal metodický pokyn vůči jím usměrňované příspěvkové organizaci z důvodů, že oblast postupů odpisování řeší dopis zasláný ředitelům příspěvkových organizací odborem rozpočtu MHMP č. j. ROZ/3/294/2014 a Směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové organizace v působnosti hlavního města Prahy schválená usnesením Rady HMP č. 1230 ze dne 3.6.2014; rozpočtové záležitosti řeší Zásady pro sestavení rozpočtu (rozpočtového provizoria) hlavního města Prahy na rok 2015, střednědobého rozpočtového výhledu hlavního města Prahy do roku 2020 a dlouhodobého rozpočtového výhledu schválené usnesením Rady HMP č. 1297 ze dne 10.6.2014; oblast zadávání a realizace veřejných zakázek řeší usměrňovaná příspěvková organizace vnitřní směrnici č. SM-03-verze 04 a odbor MZO MHMP poskytl organizaci schválená Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách HMP.

Odbor rozvoje a financování dopravy MHMP uložil statutárním zástupcům usměrňovaných příspěvkových organizací, aby zajistili proškolení podřízených zaměstnanců podílejících se na zadávání a realizaci veřejných zakázek. Dále byli požádáni o poskytnutí součinnosti k plnění uloženého opatření zajistit proškolení příslušných zaměstnanců příspěvkových organizací se zaměřením na oblast inventarizace majetku a závazků.

Odbor školství, mládeže a sportu MHMP (dále též „SMS“) koordinuje a metodicky usměrňuje činnost příspěvkových organizací – škol a školských zařízení – především v oblasti pedagogicko-organizační, kontroluje dodržování právních předpisů oblasti školství a provádí průběžně veřejnosprávní kontroly na místě zaměřené na jednotlivé ekonomické činnosti příspěvkových organizací.

V rámci plnění uloženého opatření spočívajícího ve zvýšení metodického dozoru zejména v oblasti postupů odpisování, rozpočtových záležitostí a zadávání a realizace veřejných zakázek a řešení problémových oblastí formou vydávání metodických pokynů odbor SMS MHMP písemně informuje usměrňované příspěvkové organizace o novelizacích pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách HMP, případně upozorňuje na nutnost provést odpovídající aktualizaci jejich vnitřních předpisů vztahujících se k zadávání veřejných zakázek. Na tyto skutečnosti jsou ředitelé organizací upozorňováni i v rámci průběžných veřejnosprávních kontrol vykonávaných na místě. Ředitelé organizací byli písemně upozorněni na nutnost postupovat při svých úkonech v souladu s novou právní úpravou, tj. se zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem.

Vzhledem k tomu, že odbor SMS MHMP nemá ekonomické oddělení, jsou v rámci metodické pomoci organizacím v ekonomické oblasti na pravidelné porady ředitelů organizací zváni zástupci odboru rozpočtu MHMP, kteří poskytují informace v oblasti rozpočtování, přidělování a čerpání finančních prostředků a ohledně změn právních předpisů a metodik v této oblasti, a zástupci odboru OKC MHMP, kteří informují o nedostacích zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách.

Odbor SMS MHMP průběžně sleduje a vyhodnocuje výsledky kontrolních činností realizovaných v usměrňovaných příspěvkových organizacích, jak vlastních, tak provedených odborem OKC MHMP, a zohledňuje je při přiznávání nenárokových složek platu ředitelům příspěvkových organizací.

Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence MHMP (dále též „ZSP“) vydal pro usměrňované příspěvkové organizace následující pokyny a metodiky týkající se hospodaření s veřejnými prostředky:

- Metodický pokyn ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2014 pro organizace zřizované HMP a usměrňované v samostatné působnosti odborem ZSP MHMP k postupu zadávání veřejných zakázek podle zákona o veřejných zakázkách
- Metodiku zadávání veřejných zakázek k 19.12.2013 k metodickému pokynu ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2014
- Podklady pro tvorbu rozpočtu pro rok 2015
- Metodický pokyn ředitele odboru ZSP MHMP č. 2/2014 k provádění předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací v působnosti odboru ZSP MHMP.

Závěr

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení celkem 360 kontrolních akcí, z toho bylo ke dni 30.6.2014 dokončeno 157 akcí, tj. 43,61 %, a 47 kontrolních akcí bylo k tomuto datu rozpracováno. V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo provedeno 5 mimořádných kontrol a jedna mimořádná kontrola zahájená v roce 2013 byla dokončena.

V centrální evidenci petic a stížností, kterou zajišťuje OKC MHMP, bylo za období od 1.1.2014 do 30.6.2014 zaregistrováno celkem 505 podání. Z tohoto celkového počtu podání bylo 417 stížností, 42 stížností podle správního řádu, 23 petic a 23 jiných podání. Odbor OKC MHMP zajišťoval vyřízení 171 podání, z toho přímo zaměstnanci oddělení stížností šetřili 124 podání.

V 1. pololetí roku 2014 byla odborem OKC MHMP prošetřována celkem 4 podání občanů přijatá na Protikorupční portál hl. m. Prahy.

Bylo zpracováno celkem 87 materiálů pro orgány činné v trestním řízení v oblasti trestních oznámení a policejních dožadání. Bylo vyřízeno 12 žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, 17 stížností na postup MČ HMP a 25 odvolání proti rozhodnutím MČ HMP při vyřizování žádostí o poskytnutí informací.

Plán přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 na období od 1.7.2013 do 30.6.2014

byl sestaven na základě žádostí 42 MČ, ve všech přezkoumávaných MČ bylo provedeno 1. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013 ve 2. pololetí roku 2013 a jeho výsledky jsou součástí Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2013.

V souladu s Plánem bylo v 1. pololetí roku 2014 provedeno 2. dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2013 v 11 z celkového počtu 42 přezkoumávaných MČ. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno u všech přezkoumávaných MČ.

Z výsledků přezkoumání hospodaření MČ HMP za rok 2013 vyplývá, že v 6 MČ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, což představuje 14 % z celkového počtu MHMP přezkoumaných MČ. Jednalo se o tyto MČ: Praha 2, Praha 11, Praha 22, Praha – Nebušice, Praha – Štěrboholy a Praha – Vinoř.

Ve 25 MČ byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c) zákona o přezkoumávání hospodaření, z nichž v 10 MČ bylo zjištěno pouze po jednom nedostatku (Praha 6, Praha 12, Praha 16, Praha 20, Praha – Benice, Praha – Dubeč, Praha – Královice, Praha – Kunratice, Praha – Slivenec a Praha – Troja).

V 11 MČ byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky i závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona. Jednalo se o MČ: Praha 17, Praha – Běchovice, Praha – Březiněves, Praha – Ďáblice, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Koloděje, Praha – Libuš, Praha – Řeporyje, Praha – Satalice, Praha – Šeberov a Praha – Újezd.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo zjištěno u 3 MČ (MČ Praha – Březiněves, Praha – Dolní Měcholupy, Praha – Koloděje) **podezření na spáchání správního deliktu** ve smyslu § 22a zákona o rozpočtových pravidlech (za rok 2012 byla tato skutečnost zjištěna u 14 MČ). Jedná se o správní delikty spočívající ve 2 případech v porušení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech (návrh závěrečného účtu nebyl MČ zveřejněn zákonem stanoveným způsobem a ve stanoveném rozsahu), v jednom případě v porušení § 13 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech (MČ nehospoďarila do doby schválení rozpočtu podle pravidel rozpočtového provizoria). Správní delikty budou předmětem dalšího řízení, budou projednány v příkazním řízení.

Dále v průběhu 1. pololetí roku 2014 byla provedena jedna z 8 plánovaných kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření provedených externím auditorem v roce 2013 (4 byly rozpracovány) a jedna kontrola ze 2 plánovaných kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumáních hospodaření provedených MHMP v roce 2013.

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení 3 následných veřejnosprávních finančních kontrol MČ, jedna kontrolní akce (MČ Praha – Křeslice) byla provedena v průběhu 1. pololetí roku 2014. Zjištěné nedostatky spadaly převážně do oblasti účetnictví a výkaznictví. Zbývající 2 kontrolní akce byly ke dni 30.6.2014 rozpracovány.

Pro rok 2014 bylo naplánováno 6 následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence, odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu a odborem rozvoje a financování dopravy MHMP. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byla ukončena jedna kontrola. Z 20 plánovaných následných veřejnosprávních finančních kontrol příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem školství, mládeže a sportu MHMP, bylo ukončeno 11 kontrol a jedna kontrolní akce byla rozpracována. Nejčastěji byly při kontrolách ukončených v 1. pololetí roku 2014 zjištěny nedostatky spadající do oblasti účetnictví a výkaznictví.

Plán následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2014 stanovil provést finanční kontrolu 166 projektů u 115 příjemců v celkovém finančním objemu 67 987 900 Kč. K 30.6.2014 byly provedeny kontroly 64 projektů u 56 příjemců, z toho kontroly 53 projektů (u 46 příjemců - celkem 22 203 900 Kč) byly ukončeny ve smyslu znění ustanovení § 18 kontrolního řádu, u 5 projektů (u 4 příjemců – celkem 810 000 Kč) byly ukončeny kontroly na místě. Kontroly 6 projektů (u 6 příjemců, celkem – 5 130 000 Kč) byly ukončeny na místě a v současné době se dojednává s příjemci veřejných finančních podpor termín projednání protokolu o finanční kontrole.

V 1. pololetí 2014 byly provedeny 3 mimořádné kontroly vybraných úseků hospodaření a dokončena jedna mimořádná kontrola vybraných úseků hospodaření z roku 2013. Dále byly provedeny 2 mimořádné finanční kontroly veřejných finančních podpor.

V 1. pololetí roku 2014 byly realizovány 2 ze 3 plánovaných tématických kontrol evidence majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou.

Pro rok 2014 bylo naplánováno provést celkem 15 kontrol vybraných úseků hospodaření, tj. zejména investičních akcí zadáných a realizovaných odbory MHMP, z hlediska správnosti postupu při zadání veřejné zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků. V průběhu 1. pololetí roku 2014 byly všechny plánované kontroly rozpracovány, dále byly projednány protokoly o kontrolách jedné investiční akce (po dokončení právního posouzení) provedené a ukončené na místě v roce 2012 a 7 investičních akcí ukončených na místě v roce 2013.

Pro rok 2014 bylo plánováno provedení 11 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2013 u příspěvkových organizací, které jsou po odborné stránce usměrňovány odborem zdravotnictví, sociální péče a prevence a odborem kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu MHMP. V 1. pololetí roku 2014 byly ukončeny 4 kontroly, při nichž bylo zjištěno splnění všech přijatých opatření s výjimkou jednoho opatření, které bylo splněno částečně.

Pro rok 2014 bylo naplánováno provedení 22 kontrol plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následných veřejnosprávních finančních kontrolách v roce 2013 u škol a školských zařízení. V průběhu 1. pololetí roku 2014 bylo ukončeno 8 kontrol, ke dni 30.6.2014 bylo 5 kontrol rozpracováno. Z celkového počtu 156 přijatých opatření bylo splněno 141 opatření (jedno s výhradou nového zjištění) a 15 opatření bylo splněno částečně.

V roce 2014 bylo naplánováno provedení 4 kontrol plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při tématických kontrolách, zaměřených na evidenci majetku a provádění inventarizací majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřizovací listinou, provedených v roce 2013, z nichž 2 kontroly byly realizovány v 1. pololetí roku 2014 a jedna kontrola byla rozpracována.

Na rok 2014 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 2014 provedeny 3.

V průběhu 1. pololetí roku 2014 byly provedeny 4 kontroly stavu a úrovně vedení evidence a vyřizování petic a stížností a 2 metodické dohlídky ve vybraných sekretariátech členů Rady HMP.

Bylo vyřízeno celkem 54 podání podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, z toho 12 žádostí o poskytnutí informací, 17 stížností na postup orgánů MČ a 25 odvolání proti rozhodnutím vydaným orgány MČ při vyřizování žádostí o poskytnutí informací.

Opatření jsou průběžně navrhována a následně kontrolována.



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Výtisk č. 1

PROTOKOL

o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly investiční akce

„Rekonstrukce budovy Dobronická v objektu Střední školy automobilní a informatiky“,

z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků provedené na

**odboru školství, mládeže a sportu
Magistrátu hlavního města Prahy**

a fyzicky na místě realizované kontrolní akce v sídle příspěvkové organizace hlavního města Prahy (dále HMP) Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha10

Na základě pověření ředitelky odboru kontrolních činností Magistrátu HMP (dále OKC MHMP) č. j. S-MHMP 324843/2013 ze dne 29. dubna 2013 následnou veřejnosprávní finanční kontrolu investiční akce „Rekonstrukce budovy Dobronická v objektu Střední školy automobilní a informatiky“ provedli

Ing. Josef Jonáš

vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Josef Šístek

člen kontrolní skupiny

I. Úvod

Kontrola investiční akce „Rekonstrukce budovy Dobronická v objektu Střední školy automobilní a informatiky“ (dále jen Rekonstrukce budovy), zadané a realizované odborem školství, mládeže a sportu MHMP (dále též SMS MHMP), z hlediska správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byla provedena v období od 22. 5. 2013 do 10. 9. 2013 na odboru SMS MHMP a fyzicky na místě realizované investiční akce v sídle příspěvkové organizace Střední škola automobilní a informatiky, Weilova 4, Praha10 (dále též SŠ Weilova).

Předmětem kontroly bylo prověřit, zda při zadání veřejné zakázky Rekonstrukce budovy bylo postupováno podle platných právních předpisů a zda finanční prostředky použité na investiční akci byly čerpány oprávněně a hospodárně v souladu s uzavřenou smlouvou o dílo se zhotovitelem.

Kontrolní zjištění vycházejí z dokladů předložených kontrolní skupině odborem SMS MHMP. Jednalo se především o podklady k zadávacímu řízení, smlouvy o dílo, mandátní smlouvu, dodavatelské faktury související s předmětem kontroly, bankovní výpisy a další písemnosti vztahující se k předmětu kontroly.

II. Kontrolní zjištění

Zadávací řízení

Kontrolována byla následující zadávací řízení:

1. zajištění inženýrských činností – projekční práce na zakázku Rekonstrukce budovy,
2. zajištění inženýrských činností – technický dozor investora na zakázku Rekonstrukce budovy,
3. realizace akce na zakázku Rekonstrukce budovy.

1. Zajištění inženýrských činností – projekční práce na zakázku Rekonstrukce budovy

Zadavatel (HMP zastoupené SMS MHMP) zahájil zadávací řízení veřejné zakázky malého rozsahu na základě ustanovení § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o veřejných zakázkách), výzvou k podání nabídky. Výzva k podání nabídky byla dne 7. 2. 2011 zaslána firmám:

- ATELIER RENO, spol. s r. o.,
- Ing. František Raidl,
- Ing. Jan Majer,
- Ing. Blahoslav Lukavec,
- Ing. Libuše Franková,

Zadavatel primárně pochybil, když nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace a pouze odkázal na ustanovení §§ 53 a 54 písm. a) a b) zákona o veřejných zakázkách. Zadavatel zejména nestanovil, zda ve vztahu k základním kvalifikačním předpokladům požaduje předložení čestného prohlášení, či zda požaduje základní kvalifikační předpoklady prokázat předložením dokumentů dle ustanovení § 53 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách včetně specifikace, jakým zněním zákona o veřejných zakázkách se mají dodavatelé řídit. Zadavatel současně v rozporu s Pravidly neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění

požadované kvalifikace včetně možného doplnění kvalifikace k výzvě komise (Hl. II, čl. 8 odst. 7 Pravidel). Nejednoznačné nastavení kvalifikačních předpokladů, stejně jako chybějící výhrada možnosti doplňování kvalifikace, přitom měly vliv na výběr nejvhodnější nabídky. Hodnotící komise totiž konstatovala, že každý ze zájemců požadované kvalifikační předpoklady dle čl. V výzvy splnil a doložil, ačkoliv toto z nabídek dodavatelů jednoznačně nevyplývá. Naopak vítězem výběrového řízení se stal dodavatel, jenž splnění kvalifikace neprokázal.

Zadavatel dále při zpracování podmínek výběrového řízení pochybil, když nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria. Z podmínek výběrového řízení není totiž zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH. Ačkoliv z podmínek výběrového řízení spíše vyplývá, že měla být hodnocena cena včetně DPH, hodnotící komise následně hodnotila cenu bez DPH. Takovýto postup mohl mít potenciálně vliv na výběr nejvhodnější nabídky, byť v konečném důsledku v tomto ohledu k ovlivnění pořadí nedošlo, neboť všichni dodavatelé s výjimkou prvního v pořadí byli plátcí DPH. I přesto má pochybení negativní dopad na transparentnost výběrového řízení.

Otevírání obálek se šesti nabídkami proběhlo dne 21. 2. 2011. O otevírání obálek byl sepsán protokol. Dle zadavatele všichni uchazeči splnili zákonné podmínky včetně podmínek zadavatele. Téhož dne proběhlo hodnocení nabídek, a to podle jediného kritéria (nejnižší nabídkové ceny). Členové hodnotící komise podepsali čestná prohlášení o nepodjatosti a zpracovali zprávu o posouzení a hodnocení nabídek. *Hodnotící komise se při posouzení nabídek včetně kvalifikace dopustila pochybení, když u všech dodavatelů bez dalšího uvedla, že každý z dodavatelů prokázal splnění kvalifikačních předpokladů, byť takováto skutečnost z dokladů předložených dodavatelem v jejich nabídkách nevyplývá. Především dodavatel Ing. Radek Belza, jehož nabídka byla vybrána jako nejvýhodnější, nepředložil vůbec žádné čestné prohlášení o tom, že dodavatel není veden v rejstříku osob se zákazem plnění veřejných zakázek a seznam statutárních orgánů nebo členů statutárních orgánů, kteří v posledních 3 letech pracovali u zadavatele. Takovýto pochybení má přímý vliv na výběr nejvhodnější nabídky, neboť vítězem se stal dodavatel, jenž splnění kvalifikace neprokázal.*

Zadavatel rozhodl dne 22. 2. 2011 o výběru nejvhodnější nabídky, kterou byla nabídka firmy Ing. Radek Belza, Bašteckého 2503/18, Praha 13. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo uchazečům rozesláno dne 22. 2. 2011.

Smlouva o dílo č. DIL/61/02/003232/2011 byla s firmou Ing. Radek Belza uzavřena dne 28. 2. 2011 na cenu díla 360 000 Kč včetně DPH.

2. Zajištění inženýrských činností – technický dozor investora na zakázku Rekonstrukce budovy

Zadavatel (HMP zastoupené SMS MHMP) zahájil zadávací řízení veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách) výzvou k podání nabídky. Výzva k podání nabídky byla dne 6. 4. 2011 zaslána firmám:

- Ing. Jan Majer,
- ATELIER RENO, spol. s r. o,
- Ing. Jiří Bednařík.

Zadavatel primárně pochybil, když nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace a pouze odkázal na ustanovení §§ 53 a 54 písm. a) a b) zákona o veřejných zakázkách. Zadavatel zejména nestanovil, zda ve vztahu k základním kvalifikačním předpokladům požaduje předložení čestného prohlášení, či zda požaduje základní kvalifikační předpoklady prokázat předložením dokumentů dle ustanovení § 53 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách včetně specifikace, jakým zněním zákona o veřejných zakázkách se mají dodavatelé řídit. Zadavatel současně v rozporu s Pravidly neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace včetně možného doplnění kvalifikace k výzvě komise (Hl. II, čl. 8 odst. 7 Pravidel). Nejednoznačné nastavení kvalifikačních předpokladů, stejně jako chybějící výhrada možnosti doplňování kvalifikace, přitom měly vliv na výběr nejvhodnější nabídky. Hodnotící komise totiž konstatovala, že každý ze zájemců požadované kvalifikační předpoklady dle čl. V výzvy splnil a doložil, ačkoliv toto z nabídek dodavatelů jednoznačně nevyplývá.

Zadavatel dále při zpracování podmínek výběrového řízení pochybil, když nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria. Z podmínek výběrového řízení není totiž zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH. Ačkoliv z podmínek výběrového řízení spíše vyplývá, že měla být hodnocena cena včetně DPH, hodnotící komise následně hodnotila cenu bez DPH. Takovýto postup mohl mít potenciálně vliv na výběr nejvhodnější nabídky, byť v konečném důsledku v tomto ohledu k ovlivnění pořadí nedošlo. I přesto má pochybení negativní dopad na transparentnost výběrového řízení.

Otevírání obálek se dvěma nabídkami proběhlo dne 18. 4. 2011. O otevírání obálek byl sepsán protokol. Dle zadavatele všichni uchazeči splnili zákonné podmínky včetně podmínek zadavatele. Téhož dne proběhlo hodnocení nabídek, a to podle jediného kritéria (nejnižší nabídkové ceny). Členové hodnotící komise podepsali čestná prohlášení o nepodjatosti a zpracovali zprávu o posouzení a hodnocení nabídek. *Hodnotící komise se dopustila pochybení, když bez dalšího, pouze na základě dodavatelů předložených dokladů, uzavřela, že nabídky dodavatelů vyhovely posuzování nabídek včetně kvalifikace a nabídky dále hodnotila. Splnění požadovaných kvalifikačních předpokladů však z nabídek dodavatelů bez dalšího nevyplývá, na druhou stranu je nutné upozornit, že toto je způsobeno nejednoznačným nastavením kvalifikačních kritérií ze strany zadavatele.*

Zadavatel rozhodl dne 18. 4. 2011 o výběru nejvhodnější nabídky, kterou byla nabídka firmy ATELIER RENO, spol. s r. o. Bylo ověřeno, že nabídka této firmy obsahovala skutečně nejnižší nabídkovou cenu. Oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky byla uchazečům rozeslána dne 18. 4. 2011.

Mandátní smlouva č. MAN/61/02/003768/2011 na výkon technického dozoru investora byla s firmou ATELIER RENO, spol. s r. o. uzavřena dne 3. 5. 2011 na cenu 299 900 Kč bez DPH (359 880 Kč včetně DPH). Smlouva obsahovala předmět smlouvy, povinnosti mandátáře, platební podmínky a dobu plnění, která byla uzavřena na celou dobu stavby. Dodatkem č. 1 ze dne 31. 10. 2011 byl rozšířen předmět plnění smlouvy o dodatečné práce, a to zpracování a zajištění plánu BOZP, registru rizik a provedení činnosti koordinace BOZP. Cena byla navýšena o částku 38 700 Kč na celkovou částku 338 600 Kč bez DPH (406 320 Kč včetně DPH). *Zadavatel pochybil, když k mandátní smlouvě uzavřel dodatek, jímž předmětem bylo zpracování plánu BOZP, včetně navýšení sjednané ceny. Je v odpovědnosti zadavatele, aby předmět plnění vymezil úplně a dostatečně jasně a určitě. Sjednání dodatečných služeb včetně navýšení původní ceny lze akceptovat pouze výjimečně*

(jako důsledek objektivně nepředvídaných okolností). Z podkladů předložených k veřejné zakázce však nevyplývá, že by k rozšíření předmětu plnění došlo na základě objektivních a nepředvídaných okolností. Zadavatel měl dopředu vědět, že při rekonstrukci budovy je nutné dodržovat BOZP. O novou objektivní skutečnost, jež by rozšíření předmětu plnění odůvodňovala, se tak nejedná.

3. Realizace akce na zakázku Rekonstrukce budovy

Projektová dokumentace na rekonstrukci budovy byla na základě zadávacího řízení, jak je již výše uvedeno, zpracována firmou Ing. Radek Belza. Projektová dokumentace stavby byla zpracována v březnu 2011. Součástí projektové dokumentace stavby byl výkaz výměr a položkový rozpočet s předpokládanou hodnotou 30 000 000 Kč bez DPH.

Předmětem podlimitní veřejné zakázky na stavební práce s předpokládanou cenou 30 000 000 Kč bez DPH byla rekonstrukce střechy školy podle projektové dokumentace zpracované firmou Ing. Radek Belza, Bašteckého 18, č.p. 2503, 150 00 Praha 5 Stodůlky, vše v rozsahu zpracované projektové dokumentace.

Zadavatel (HMP zastoupené SMS MHMP) zahájil zadávací řízení veřejné zakázky v souladu s ustanovením § 27 zákona o veřejných zakázkách oznámením zadat veřejnou zakázku ve formě otevřeného řízení. Oznámení o zakázce bylo do Věstníku veřejných zakázek odesláno dne 20. 7. 2011 a zveřejněno dne 22. 7. 2011 pod evidenčním číslem 60062961.

Zadavatel primárně pochybil při nastavení lhůty pro podání nabídek. Lhůta pro podání nabídek činila pouze 21 dnů (21. 7. 2011 až 10. 8. 2011), ačkoliv v otevřeném řízení na podlimitní veřejnou zakázku musí lhůta pro podání nabídek činit minimálně 22 dnů (§ 39 odst. 3 písm. b) bod 1 zákona o veřejných zakázkách). Podmínky pro případné zkrácení lhůty pro podání nabídek (§ 40 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách) přitom nebyly naplněny. S přihlédnutím k rozhodovací praxi ÚOHS se jedná o závažné pochybení, neboť stanovení délky lhůty pro podání nabídky výraznou měrou ovlivňuje další průběh zadávacího řízení a její nezákonné zkrácení může mít vliv na okruh uchazečů o veřejnou zakázku.

Zadavatel dále pochybil, když v oznámení o zakázce neuvedl základní kvalifikační předpoklady, ale specifikoval je až v zadávací dokumentaci (§ 50 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách).

Zadavatel dále nejednoznačně stanovil požadavky na zpracování nabídkové ceny. Z textové části čl. IV. 1 smlouvy o dílo se jeví, že v základní ceně má být zahrnuta rezerva. Z rozpisu položek ve smlouvě o dílo však vyplývá, že cena bez DPH celkem odpovídá součtu Základní ceny a Rezervy. Není tedy zřejmé, zda hodnoty v řádcích „Základní cena bez DPH celkem“ a „Cena bez DPH celkem“ měly být shodné, o čemž značí textová část čl. IV. 1 smlouvy o dílo, nebo zda hodnota v řádku „Cena bez DPH celkem“ měla představovat součet hodnot v řádcích „Základní cena bez DPH celkem“ a „Rezerva 10% ze základní ceny bez DPH“. Nejednoznačné nastavení zadávacích podmínek ve vztahu k požadavkům na zpracování nabídkové ceny může vést k obdržení neporovnatelných nabídek, a tudíž může mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky. Skutečnost, že v konečném důsledku byly nabídky porovnatelné (uchazeči zakalkulovali rezervu shodným způsobem), původní nejednoznačnost do jisté míry relativizuje, nicméně na nejednoznačnosti zadávacích podmínek ohledně zpracování ceny nic nemění. Zadavatel přitom odpovídá za správnost a úplnost zadávací

dokumentace (§ 44 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách). Zavádějící je přitom i samotný pojem „rezerva“, neboť tento pojem vyjadřuje spíše skutečnost, že takováto částka bude dodavateli hrazena např. až v případě víceprací (dodatečných stavebních prací) atp. Ze zadávacích podmínek jako celku však vyplývá, že předmětná „rezerva“ představuje spíše druh zádržného. Požadavkem na připočtení 10% k základní ceně, tvořenou součtem dílčích položek ve výkazu výměr, zadavatel navíc uměle zvýšil konečnou cenu díla.

Zadavatel při zpracování zadávacích podmínek pochybil taktéž při nastavení způsobu hodnocení nabídek. Zadavatel v zadávacích podmínkách primárně nestanovil způsob hodnocení pro číselně vyjádřitelná kritéria, pro která má nejvýhodnější nabídka maximální hodnotu – v tomto případě se jedná o dílčí hodnotící kritérium sankce za nesplnění termínu dokončení díla. Taktéž není zcela přesně stanoven postup (způsob) pro výsledné hodnocení nabídek na základě hodnocení v rámci jednotlivých dílčích hodnotících kritérií.

Otevírání obálek s nabídkami proběhlo dne 11. 8. 2011. Doručeno bylo celkem sedm nabídek:

- KONSTRUKTIVA Blansko, a. s., Praha 4,
- Subterra, a. s., Praha 4,
- MARHOLD, a. s., Pardubice,
- Konstruktis Novostav, a. s., Praha 10,
- CGM Czech, a. s., Praha 4,
- SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o., Praha 10,
- PROMINECON GROUP, a. s. Praha 1.

O otevírání obálek byl sepsán protokol s vyhodnocením, že všichni uchazeči splnili zákonné podmínky včetně podmínek zadavatele.

Jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek proběhlo dne 19. 8. 2011. Komise posoudila kvalifikační předpoklady uchazečů a rozhodla, že všichni uchazeči splnili kvalifikační předpoklady zadavatele a jejich nabídky budou hodnoceny dle zadaných kritérií. Komise dále hodnotila nabídky uchazečů podle zadaných kritérií. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka firmy PROMINECON GROUP, a. s., s nabídkovou cenou 22 799 513 Kč bez DPH. Bylo ověřeno, že nabídka této firmy obsahovala nejnížší nabídkovou cenu. Hodnocení nabídek bylo doloženo tabulkou pro výpočet bodového hodnocení podle stanovených kritérií. Z jednání hodnotící komise byl pořízen protokol.

Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek byla sepsána dne 22. 8. 2011. Jako nejvhodnější byla zadavateli doporučena nabídka od firmy PROMINECON GROUP, a. s., s výše uvedenou nabídkovou cenou. Téhož dne byla zpráva o posouzení a hodnocení nabídek předána zadavateli, a to v souladu s ustanovením § 80 zákona o veřejných zakázkách.

Zadavatel doporučení komise akceptoval a dne 4. 10. 2011 rozhodl o výběru nejvhodnější nabídky, kterou se stala nabídka firmy PROMINECON GROUP, a. s., s celkovým počtem dosažených bodů 88,462. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo uchazečům zasláno dne 5. 10. 2011.

Vybraný uchazeč se dopisem ze dne 11. 10. 2011 zadavateli omluvil a odmítl s ním uzavřít smlouvu o dílo. Důvodem bylo získání jiné zakázky, která ovlivnila možnosti pro zahájení jiné stavby.

Vzhledem k tomu, že vítězný uchazeč PROMINECON GROUP, a. s. odmítl uzavřít se zadavatelem smlouvu na plnění veřejné zakázky, měl zadavatel využít plnění z požadované jistoty, v případě tohoto uchazeče ve formě bankovní záruky (§ 67 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách, § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů). Ze zápisu na kopii záruční listiny ovšem vyplývá, že originál záruční listiny byl vrácen dne 25. 10. 2011. Zadavatel tedy plnění z bankovní záruky v rozporu se svými povinnostmi neuplatnil.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem zadavatel v souladu s ustanovením § 82 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách uzavřel smlouvu s uchazečem, který se umístil na druhém místě v pořadí, a to s firmou SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o., Praha 10. Nabídková cena této firmy byla 27 885 408 Kč bez DPH, tj. 33 462 490 Kč včetně DPH. Oznámení zadavatele o uzavření smlouvy bylo uchazečům zasláno dne 4. 11. 2011.

Nabídková cena firmy SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o., byla o 5 mil. Kč vyšší než firmy PROMINECON GROUP, a. s., a z hlediska pořadí nabídkových cen až 4. nejnižší. V této souvislosti kontrolní skupina upozorňuje na důležitost zvolených kritérií a správného nastavení jejich vah pro určení pořadí uchazečů.

Zadavatel uzavřel dne 31. 10. 2011 smlouvu o dílo (č. DIL/61/02/003975/2011) s druhým uchazečem, SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o., ačkoliv jeho nabídka měla být potenciálně ze zadávacího řízení na veřejnou zakázku vyřazena. Časový harmonogram, jenž tvoří přílohu smlouvy o dílo, předložený uchazečem SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o., neodpovídá údajům v nabídce týkající se doby realizace 48 dnů (čl. III návrhu smlouvy), když z časového harmonogramu vyplývá doba realizace 12 týdnů (což by odpovídalo 84 dnům). Vzhledem k uvedenému rozporu v délce realizace díla nelze bez dalšího uzavřít, že nabídka uchazeče SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o. vyhověla posouzení nabídek (§ 76 zákona o veřejných zakázkách) a nabídku dále hodnotit. Výsledek posouzení nabídky byl odvislý na odpovědi uchazeče k žádosti komise o objasnění nabídky (§ 76 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách), komise však takovouto žádost neučinila a nabídku uchazeče bez dalšího hodnotila.

Dodatkem č. 1 ze dne 6. 12. 2011 byla doba plnění prodloužena na dobu neurčitou, a to do doby, než budou finanční prostředky pro rok 2012 na dokončení díla schváleny Radou HMP.

Dodatkem č. 2 ze dne 6. 2. 2012 byl rozšířen předmět plnění smlouvy o dodatečné práce, které nebyly obsaženy v původních zadávacích podmínkách a jejichž potřeba vznikla v důsledku objektivních nepředvídatelných příčin. Dodatečné práce byly specifikovány v příloze č. 1 tohoto dodatku. Cena díla byla navýšena na celkovou částku 29 152 836,48 Kč bez DPH (34 983 404,18 Kč včetně DPH). Doba dokončení byla stanovena do 12. 3. 2012.

Oznámení o zadání zakázky bylo uveřejněno v Ústředním věstníku Evropské unie dne 15. 11. 2011.

Zadavatel pochybil, když ke smlouvě o dílo uzavřel dva dodatky, jimiž prodloužil dobu plnění jednak z důvodu údajně vyšší moci spočívající v nedostatku finančních prostředků na straně zadavatele a jednak v souvislosti se sjednáním víceprací, v jejímž důsledku byla taktéž navýšena cena. Nedostatek finančních prostředků nepředstavuje vyšší moc, a to i když nebyl způsoben dodavatelem, ale zadavatelem. Pokud zadavatel finančními prostředky

nedisponoval, neměl přistoupit k uzavření smlouvy, resp. měl odložit uzavření smlouvy do doby získání finančních prostředků. Doba plnění i vysoká smluvní pokuta za prodlení s plněním jsou navíc dílčími hodnotícími kritérii. Uzavřením dodatku tak byla dodavateli poskytnuta neoprávněná výhoda, neboť dodavatel získal uzavřením smlouvy jistotu realizace veřejné zakázky s tím, že i po dobu formálního přerušeni plnění mohl dodavatel provádět stavební práce na předmětu této zakázky, což také, jak vyplývá ze zápisů ve stavebním deníku, alespoň po část doby přerušeni činil. Navíc dílo nebylo dokončeno ani v takovéto prodloužené době plnění, přičemž zadavatel smluvní pokutu za prodlení s plněním zřejmě neuplatnil. K vícepracím lze konstatovat, že rozšíření předmětu plnění je možné pouze při splnění určitých konkrétních podmínek (§ 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách). Z podkladů k veřejné zakázce však nevyplývají žádné objektivně nepředvídatelné okolnosti, které by dodatečné práce odůvodňovaly, a ani listiny, které by prokazovaly, že zadavatel provedl jednací řízení bez uveřejnění.

Prodloužení doby plnění a sjednání víceprací má zásadní dopad na zákornost postupu zadavatele, neboť předmětné dodatky podstatným způsobem změnilly smlouvu, tj. původní zadávací podmínky, aniž by však byly splněny podmínky zákona o veřejných zakázkách. V důsledku takovýchto nezákonných změn však mohlo dojít k ovlivnění výběru nejvhodnější nabídky

Realizace stavby a finanční zajištění akce

Finanční krytí akce bylo v roce 2011 zajištěno schváleným rozpočtem v kapitole 04 – školství, mládež a samospráva usnesením Zastupitelstva HMP č. 4/1 ze dne 17. 2. 2011 ve výši 6 000 000 Kč, dále úpravou rozpočtu v kapitole 04 – školství, mládež a samospráva, týkající se mj. zvýšení kapitálových výdajů na kontrolovanou akci, schválenou usnesením Rady HMP č. 2044 ze dne 13. 12. 2011 ve výši 4 875 200 Kč a č. 2045 ze dne 13. 12. 2011 ve výši 13 375 300 Kč. V roce 2012 bylo finanční krytí akce zajištěno úpravou rozpočtu v kapitole 04 – školství, mládež a samospráva, schválenou usnesením Rady HMP č. 41 ze dne 17. 1. 2012 ve výši 10 000 000 Kč a č. 391 ze dne 3. 4. 2012 ve výši 1 454 000 Kč.

Stavební odbor Úřadu městské části Praha 4 vydal dne 3. 10. 2011 na stavbu stavební povolení, které nabylo právní moci dne 11. 10. 2011.

Stavební práce byly realizovány na základě smlouvy o dílo č. DIL/61/02/003975/2011 ze dne 31. 10. 2011, uzavřené se společností SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o. Stavební deníky č. 1 (list č. 470041 až 470060), č. 2 (list č. 470181 až 470200) a č. 3 (list č. 470141 až 470155) popisovaly provádění prací od 3. 11. 2011 do 18. 4. 2012 a obsahovaly zápisy autorského dozoru a technického dozoru investora.

Předání a převzetí díla, tj. Rekonstrukce budovy bylo započato dne 12. 3. 2012 a dokončeno dne 16. 4. 2012. Přejímací řízení bylo doloženo zápisem o předání a převzetí stavebního díla. Doba trvání předání a převzetí díla není obvyklá rozsahu realizované stavby. Pokud byla tato doba ovlivněna nedodělkami nebo vadami, mohla být tato skutečnost řešena jinak, například uzavřením dalšího dodatku.

Kolaudační souhlas s užíváním stavby vydal stavební odbor Úřadu městské části Praha 4 dne 3. 9. 2012.

Zpracování projektové dokumentace bylo fakturováno na základě smlouvy o dílo s firmou Ing. Radek Belza č. DIL/61/02/003232/2011 ze dne 28. 2. 2011 celkem třemi fakturami v celkové výši 360 000 Kč. První faktura č. 60411 ze dne 6. 4. 2011 ve výši 208 000 Kč byla uhrazena dne 22. 4. 2011 (výpis PPF Banky č. 80, strana 12/15). Druhá faktura č. 101011 ze dne 10. 10. 2011 ve výši 72 000 Kč byla uhrazena dne 26. 10. 2011 (výpis PPF Banky č. 208, strana 20/27). Třetí faktura č. 121211 ze dne 12. 12. 2011 ve výši 80 000 Kč byla uhrazena dne 16. 12. 2011 (výpis PPF Banky č. 243, strana 14/26). Dále byla proplacena faktura č. 111011 ze dne 11. 10. 2011 ve výši 1 000 Kč, která byla uhrazena dne 3. 11. 2011 (výpis PPF Banky č. 213, strana 1/11). Jednalo se o proplacení správního poplatku za stavební povolení.

Zajištění technického dozoru investora bylo fakturováno na základě mandátní smlouvy s firmou ATELIER RENO, spol. s r. o. č. MAN/61/02/003768/2011 ze dne 3. 5. 2011 a dodatku č. 1 celkem dvěma fakturami v celkové výši 359 880 Kč. První faktura č. 77-11 ze dne 12. 12. 2011 ve výši 300 000 Kč byla uhrazena dne 16. 12. 2011 (výpis PPF Banky č. 243, strana 18/26). *Protože nebyla výstavba budovy ke dni 12. 12. 2011 dokončena (realizace zakázky byla dokončena až 18. 04. 2012) je takováto fakturace v její celkové výši předčasná. Položky za práce spojené s prováděním stavby měly být fakturovány procentuálně.* Druhá faktura č. 55-12 ze dne 9. 10. 2012 ve výši 59 880 Kč byla uhrazena dne 17. 10. 2012 (výpis PPF Banky č. 201, strana 7/10). *Součástí předložených dokumentů k veřejné zakázce pak nebyla doložena žádná faktura (daňový doklad) ohledně částky 38 700,00 Kč bez DPH (46 440,00 Kč včetně DPH) týkající se ceny za dodatečné práce ve smyslu dodatku č. 2 mandátní smlouvy (BOZP).*

Stavební práce byly fakturovány na základě smlouvy o dílo s firmou SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o., č. DIL/61/02/003975/2011 ze dne 31. 10. 2011 a dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo celkem čtyřmi fakturami v celkové výši 34 983 397,30 Kč. První faktura č. 1112011 ze dne 30. 11. 2011 ve výši 8 799 461,30 Kč byla uhrazena dne 20. 12. 2011 (výpis PPF Banky č. 245, strana 30/31). Druhá faktura č. 1242011 ze dne 12. 12. 2011 ve výši 14 790 012,80 Kč byla uhrazena dne 20. 12. 2011 (výpis PPF Banky č. 245, strana 30/31). Třetí faktura č. 242012 ze dne 24. 2. 2012 ve výši 3 783 162,00 Kč byla uhrazena dne 15. 3. 2012 (výpis PPF Banky č. 53 strana 12/12). Čtvrtá faktura č. 502012 ze dne 23. 4. 2012 ve výši 7 610 761,20 Kč byla uhrazena dne 16. 5. 2012 (výpis PPF Banky č. 94, strana 8/9).

Bylo ověřeno, že všechny předložené dodavatelské faktury byly opatřeny soupisy prací a dodávek a zjišťovacími protokoly. Účetní doklady přiložené k fakturám obsahovaly náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a byly podepsány příkazcem operace a zaměstnanci pověřenými funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního.

Do majetku hlavního města Prahy bylo technické zhodnocení Rekonstrukce budovy zařazeno na základě protokolu č. 22/2012 ze dne 1. 11. 2012 v celkové částce 35 704 277,30 Kč (projekt včetně správního poplatku za stavební povolení 361 000 Kč, cena díla 34 983 397,30 Kč a TDI + BOZP 359 880 Kč).

III. Závěr

Kontrolou investiční akce Rekonstrukce budovy z hlediska posouzení správnosti postupu zadání zakázky a oprávněnosti a hospodárnosti použití veřejných prostředků byly zjištěny následující skutečnosti:

Veřejná zakázka na dodavatele projektové dokumentace stavby Rekonstrukce budovy byla provedena v souladu s ustanovením § 12 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách jako zakázka malého rozsahu.

1. Zadavatel primárně pochybil, když nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace a pouze odkázal na ustanovení §§ 53 a 54 písm. a) a b) zákona o veřejných zakázkách. Zadavatel zejména nestanovil, zda ve vztahu k základním kvalifikačním předpokladům požaduje předložení čestného prohlášení, či zda požaduje základní kvalifikační předpoklady prokázat předložením dokumentů dle ustanovení § 53 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách včetně specifikace, jakým zněním zákona o veřejných zakázkách se mají dodavatelé řídit. Zadavatel současně v rozporu s Pravidly neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace včetně možného doplnění kvalifikace k výzvě komise (Hl. II, čl. 8 odst. 7 Pravidel). Nejednoznačné nastavení kvalifikačních předpokladů, stejně jako chybějící výhrada možnosti doplňování kvalifikace, přitom měly vliv na výběr nejvhodnější nabídky. Hodnotící komise totiž konstatovala, že každý ze zájemců požadované kvalifikační předpoklady dle čl. V výzvy splnil a doložil, ačkoliv toto z nabídek dodavatelů jednoznačně nevyplývá. Naopak vítězem výběrového řízení se stal dodavatel, jenž splnění kvalifikace neprokázal.
2. Zadavatel při zpracování podmínek výběrového řízení pochybil, když nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria. Z podmínek výběrového řízení není totiž zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH. Ačkoliv z podmínek výběrového řízení spíše vyplývá, že měla být hodnocena cena včetně DPH, hodnotící komise následně hodnotila cenu bez DPH. Takovýto postup mohl mít potenciálně vliv na výběr nejvhodnější nabídky, byť v konečném důsledku v tomto ohledu k ovlivnění pořadí nedošlo, neboť všichni dodavatelé s výjimkou prvního v pořadí byli plátcí DPH. I přesto má pochybení negativní dopad na transparentnost výběrového řízení.
3. Hodnotící komise se při posouzení nabídek včetně kvalifikace dopustila pochybení, když u všech dodavatelů bez dalšího uvedla, že každý z dodavatelů prokázal splnění kvalifikačních předpokladů, byť takováto skutečnost z dokladů předložených dodavatelem v jejich nabídkách nevyplývá. Především dodavatel Ing. Radek Belza, jehož nabídka byla vybrána jako nejvýhodnější, nepředložil čestné prohlášení o tom, že dodavatel není veden v rejstříku osob se zákazem plnění veřejných zakázek a seznam statutárních orgánů nebo členů statutárních orgánů, kteří v posledních 3 letech pracovali u zadavatele. Takovéto pochybení má přímý vliv na výběr nejvhodnější nabídky, neboť vítězem se stal dodavatel, jenž splnění kvalifikace neprokázal.

Veřejná zakázka na výkon technického dozoru investora na stavbu Rekonstrukce budovy byla provedena v souladu s ustanovením § 12 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách jako zakázka malého rozsahu.

1. Zadavatel primárně pochybil, když nestanovil konkrétní způsob prokázání kvalifikace a pouze odkázal na ustanovení §§ 53 a 54 písm. a) a b) zákona o veřejných zakázkách. Zadavatel zejména nestanovil, zda ve vztahu k základním kvalifikačním předpokladům

požaduje předložení čestného prohlášení, či zda požaduje základní kvalifikační předpoklady prokázat předložením dokumentů dle § 53 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách včetně specifikace, jakým zněním zákona o veřejných zakázkách se mají dodavatelé řídit. Zadavatel současně v rozporu s Pravidly neuvedl poučení o případných důsledcích nesplnění požadované kvalifikace včetně možného doplnění kvalifikace k výzvě komise (HI. II, čl. 8 odst. 7 Pravidel). Nejednoznačné nastavení kvalifikačních předpokladů, stejně jako chybějící výhrada možnosti doplňování kvalifikace, přitom měly vliv na výběr nejuvhodnější nabídky. Hodnotící komise totiž konstatovala, že každý ze zájemců požadované kvalifikační předpoklady dle čl. V výzvy splnil a doložil, ačkoliv toto z nabídek dodavatelů jednoznačně nevyplývá.

2. Zadavatel při zpracování podmínek výběrového řízení pochybil, když nepřesně definoval nabídkovou cenu, což vedlo k nejednoznačnému nastavení hodnotícího kritéria. Z podmínek výběrového řízení není totiž zcela zřejmé, zda má být hodnocena cena bez DPH či cena včetně DPH. Ačkoliv z podmínek výběrového řízení spíše vyplývá, že měla být hodnocena cena včetně DPH, hodnotící komise následně hodnotila cenu bez DPH. Takovýto postup mohl mít potenciálně vliv na výběr nejuvhodnější nabídky, byť v konečném důsledku v tomto ohledu k ovlivnění pořadí nedošlo. I přesto má pochybení negativní dopad na transparentnost výběrového řízení.
3. Hodnotící komise se dopustila pochybení, když bez dalšího, pouze na základě dodavatelů předložených dokladů, uzavřela, že nabídky dodavatelů vyhověly posuzování nabídek včetně kvalifikace a nabídky dále hodnotila. Splnění požadovaných kvalifikačních předpokladů však z nabídek dodavatelů bez dalšího nevyplývá, na druhou stranu je nutné upozornit, že toto je způsobeno nejednoznačným nastavením kvalifikačních kritérií ze strany zadavatele.
4. Zadavatel pochybil, když k mandátní smlouvě uzavřel dodatek, jímž předmětem bylo zpracování plánu BOZP, včetně navýšení sjednané ceny. Je v odpovědnosti zadavatele, aby předmět plnění vymezil úplně a dostatečně jasně a určitě. Sjednání dodatečných služeb včetně navýšení původní ceny lze akceptovat pouze výjimečně (jako důsledek objektivně nepředvídaných okolností). Z podkladů předložených k veřejné zakázce však nevyplývá, že by k rozšíření předmětu plnění došlo na základě objektivních a nepředvídaných okolností. Zadavatel měl dopředu vědět, že při rekonstrukci budovy je nutné dodržovat BOZP, o novou objektivní skutečnost, jež by rozšíření předmětu plnění odůvodňovala, se tak nejedná.
5. Zajištění technického dozoru investora bylo fakturováno dvěma fakturami v celkové výši 359 880 Kč. První faktura ze dne 12. 12. 2011 ve výši 300 000 Kč byla uhrazena 16. 12. 2011. Protože nebyla výstavba budovy ke dni 12. 12. 2011 dokončena (realizace zakázky byla dokončena až 18. 04. 2012) je takováto fakturace v její celkové výši předčasná. Položky za práce spojené s prováděním stavby měly být fakturovány procentuálně. Dále nebyla doložena faktura (daňový doklad) ohledně částky 38 700 Kč bez DPH (46 440 Kč včetně DPH) týkající se ceny za dodatečné práce ve smyslu dodatku č. 2 mandátní smlouvy (BOZP).

Podlimitní veřejná zakázka na zhotovitele stavby Rekonstrukce budovy byla realizována podle ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách v režimu otevřeného řízení.

1. Zadavatel primárně pochybil při nastavení lhůty pro podání nabídek. Lhůta pro podání nabídek činila pouze 21 dnů (21.7. 2011 až 10. 8. 2011), ačkoliv v otevřeném řízení na podlimitní veřejnou zakázku musí lhůta pro podání nabídek činit minimálně 22 dnů.

Podmínky pro případné zkrácení lhůty pro podání nabídek přitom nebyly naplněny. Jedná se o závažné pochybení, neboť stanovení délky lhůty pro podání nabídky výraznou měrou ovlivňuje další průběh zadávacího řízení a její nezákonné zkrácení může mít vliv na okruh uchazečů o veřejnou zakázku.

2. Zadavatel pochybil, když v oznámení o zakázce neuvedl základní kvalifikační předpoklady, ale specifikoval je až v zadávací dokumentaci.
3. Zadavatel nejednoznačně stanovil požadavky na zpracování nabídkové ceny. Z textové části čl. IV. 1 smlouvy o dílo se jeví, že v základní ceně má být zahrnuta rezerva. Z rozpisu položek ve smlouvě o dílo však vyplývá, že cena bez DPH celkem odpovídá součtu Základní ceny a Rezervy. Není tedy zřejmé, zda hodnoty v řádcích „Základní cena bez DPH celkem“ a „Cena bez DPH celkem“ měly být shodné, o čemž značí textová část čl. IV. 1 smlouvy o dílo, nebo zda hodnota v řádku „Cena bez DPH celkem“ měla představovat součet hodnot v řádcích „Základní cena bez DPH celkem“ a „Rezerva 10% ze základní ceny bez DPH“. Nejednoznačné nastavení zadávacích podmínek ve vztahu k požadavkům na zpracování nabídkové ceny může vést k obdržení neporovnatelných nabídek, a tudíž může mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky. Skutečnost, že v konečném důsledku byly nabídky porovnatelné (uchazeči zakalkulovali rezervu shodným způsobem), původní nejednoznačnost do jisté míry relativizuje, nicméně na nejednoznačnosti zadávacích podmínek ohledně zpracování ceny nic nemění. Zadavatel přitom odpovídá za správnost a úplnost zadávací dokumentace. Zavádějící je přitom i samotný pojem „rezerva“, neboť tento pojem vyjadřuje spíše skutečnost, že takováto částka bude dodavateli hrazena např. až v případě víceprací (dodatečných stavebních prací) atp. Ze zadávacích podmínek jako celku však vyplývá, že předmětná „rezerva“ představuje spíše druh zádržného. Požadavkem na připočtení 10 % k základní ceně, tvořenou součtem dílčích položek ve výkazu výměr, zadavatel navíc uměle zvýšil konečnou cenu díla.
4. Zadavatel při zpracování zadávacích podmínek pochybil taktéž při nastavení způsobu hodnocení nabídek. Zadavatel v zadávacích podmínkách primárně nestanovil způsob hodnocení pro číselně vyjádřitelná kritéria, pro která má nejvýhodnější nabídka maximální hodnotu – v tomto případě se jedná o dílčí hodnotící kritérium sankce za nesplnění termínu dokončení díla. Taktéž není zcela přesně stanoven postup (způsob) pro výsledné hodnocení nabídek na základě hodnocení v rámci jednotlivých dílčích hodnotících kritérií.
5. Vzhledem k tomu, že vítězný uchazeč PROMINECON GROUP, a. s. odmítl uzavřít se zadavatelem smlouvu na plnění veřejné zakázky, měl zadavatele využít plnění z požadované jistoty, v případě tohoto uchazeče ve formě bankovní záruky (§ 67 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách, § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů). Ze zápisu na kopii záruční listiny ovšem vyplývá, že originál záruční listiny byl vrácen dne 25. 10. 2011. Zadavatel tedy plnění z bankovní záruky v rozporu se svými povinnostmi neuplatnil.
6. Zadavatel uzavřel smlouvu s druhým uchazečem, SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o., ačkoliv jeho nabídka měla být potenciálně ze zadávacího řízení na veřejnou zakázku vyřazena. Časový harmonogram, jenž tvoří přílohu smlouvy o dílo, předložený uchazečem SSK – Stavební společnost Kolář, s. r. o., neodpovídá údajům v nabídce týkající se doby realizace 48 dnů (čl. III návrhu smlouvy), když z časového harmonogramu vyplývá doba realizace 12 týdnů (což by odpovídalo 84 dnům). Vzhledem k rozporu v délce realizace díla nelze bez dalšího uzavřít, že nabídka uchazeče SSK - Stavební společnost Kolář, s. r. o., vyhověla posouzení nabídek (§ 76

zákona o veřejných zakázkách) a nabídku dále hodnotit. Výsledek posouzení nabídky byl odvislý na odpovědi uchazeče k žádosti komise o objasnění nabídky (§ 76 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách), komise však takovouto žádost nečinila a nabídku uchazeče bez dalšího hodnotila.

7. Zadavatel pochybil, když ke smlouvě o dílo uzavřel dva dodatky, jimiž prodloužil dobu plnění jednak z důvodu údajné vyšší moci spočívající v nedostatku finančních prostředků na straně zadavatele a jednak v souvislosti se sjednáním víceprací, v jejímž důsledku byla taktéž navýšena cena. Nedostatek finančních prostředků nepředstavuje vyšší moc, a to i když nebyl způsoben dodavatelem, ale zadavatelem. Pokud zadavatel finančními prostředky nedisponoval, neměl přistoupit k uzavření smlouvy, resp. měl odložit uzavření smlouvy do doby získání finančních prostředků. Doba plnění i vysoká smluvní pokuta za prodlení s plněním jsou navíc dílčími hodnotícími kritérii. Uzavřením dodatků tak byla dodavateli poskytnuta neoprávněná výhoda, neboť dodavatel získal uzavřením smlouvy jistotu realizace veřejné zakázky s tím, že i po dobu formálního přerušení plnění mohl dodavatel provádět stavební práce na předmětu této zakázky, což také, jak vyplývá ze zápisů ve stavebním deníku, alespoň po část doby přerušení činil. Navíc dílo nebylo dokončeno ani v takovéto prodloužené době plnění, přičemž zadavatele smluvní pokutu za prodlení s plněním neuplatnil. K vícepracím lze konstatovat, že rozšíření předmětu plnění je možné pouze při splnění určitých konkrétních podmínek (§ 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách). Z podkladů k veřejné zakázce však nevyplývají žádné objektivně nepředvídatelné okolnosti, které by dodatečné práce odůvodňovaly, a ani listiny, které by prokazovaly, že zadavatel provedl jednací řízení bez uveřejnění. Prodloužení doby plnění a sjednání víceprací má zásadní dopad na zákonnost postupu zadavatele, neboť předmětné dodatky podstatným způsobem změnilly smlouvu, tj. původní zadávací podmínky, aniž by však byly splněny podmínky zákona o veřejných zakázkách. V důsledku takovýchto nezákonných změn však mohlo dojít k ovlivnění výběru nejvhodnější nabídky.

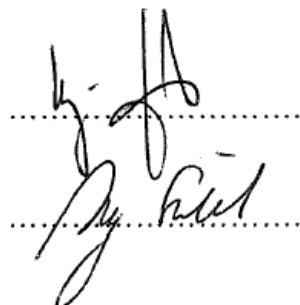
Tento protokol je určen pouze orgánům hlavního města Prahy. Protokol byl vyhotoven ve třech výtiscích, z nichž výtisk č. 2 obdrží odbor školství, mládeže a sportu MHMP, výtisk č. 1 a 3 odbor kontrolních činností MHMP.

Zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných osobních údajů uvedených v tomto protokolu formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

V Praze dne 12. 5. 2014

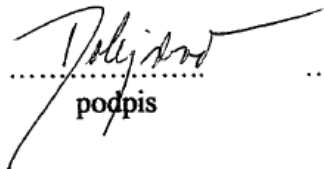
Ing. Josef Jonáš
vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Josef Šístek
člen kontrolní skupiny



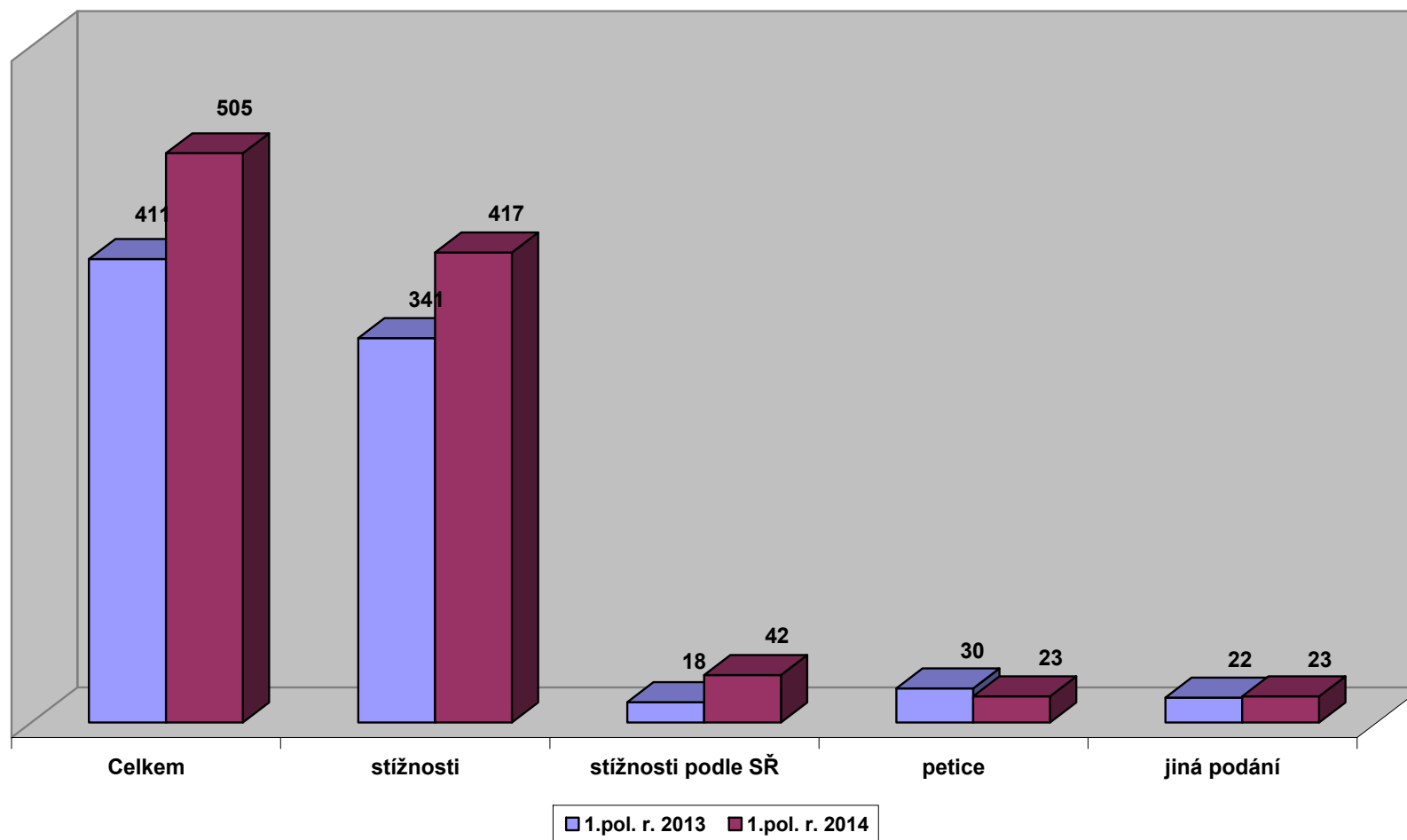
S protokolem o výsledku kontroly byla seznámena a výtisk č. 2 převzala JUDr. Jitka Dolejšová, pověřena řízením odboru školství, mládeže a sportu MHMP. Současně byla poučena o právu podat písemné, zdůvodněné a průkaznými doklady doložené námitky, a to do 5 dnů ode dne projednání protokolu o výsledku kontroly.

JUDr. Jitka Dolejšová
pověřena řízením odboru
školství, mládeže a sportu MHMP

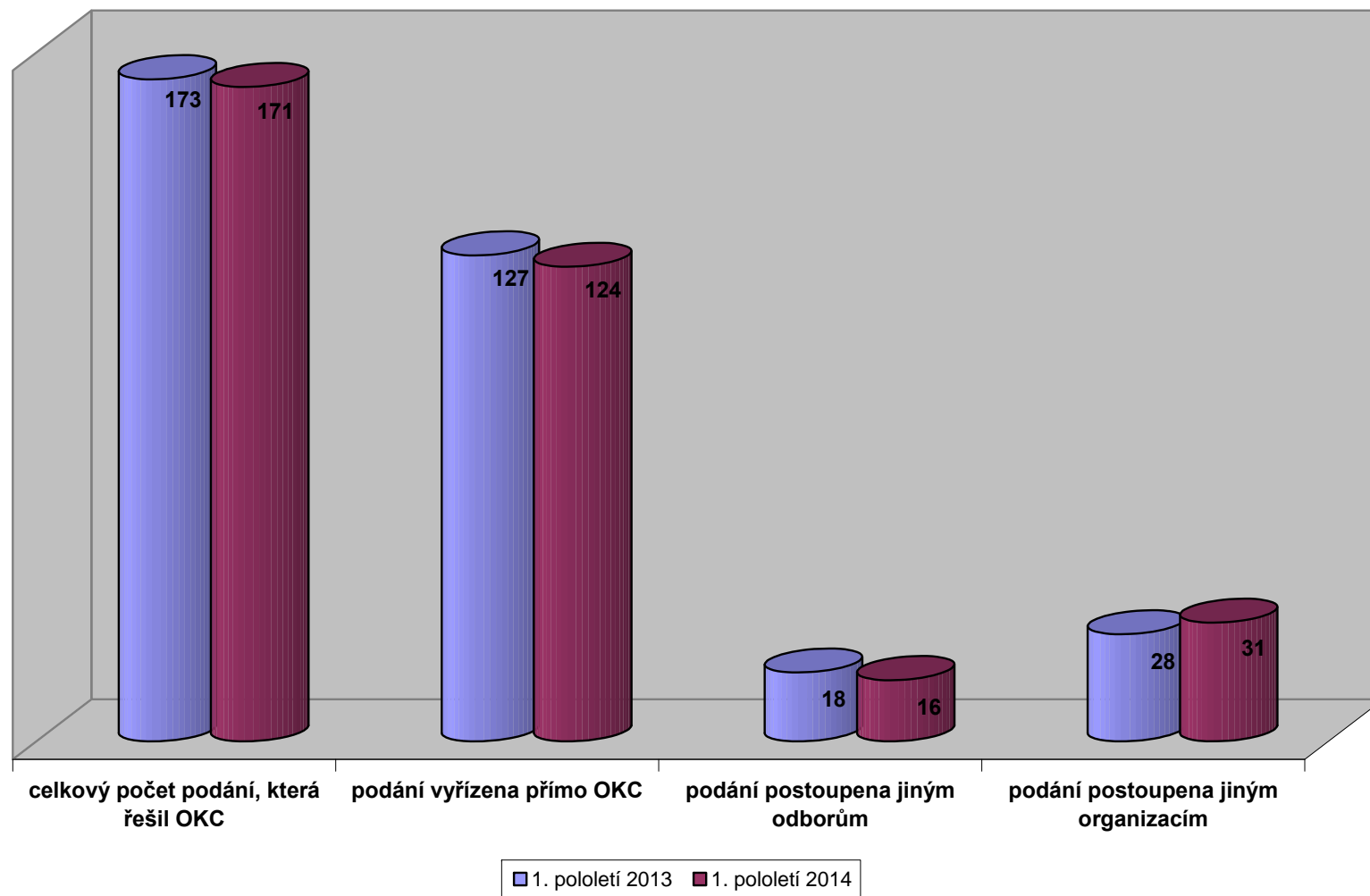

.....
podpis

28.5.2014
.....
datum

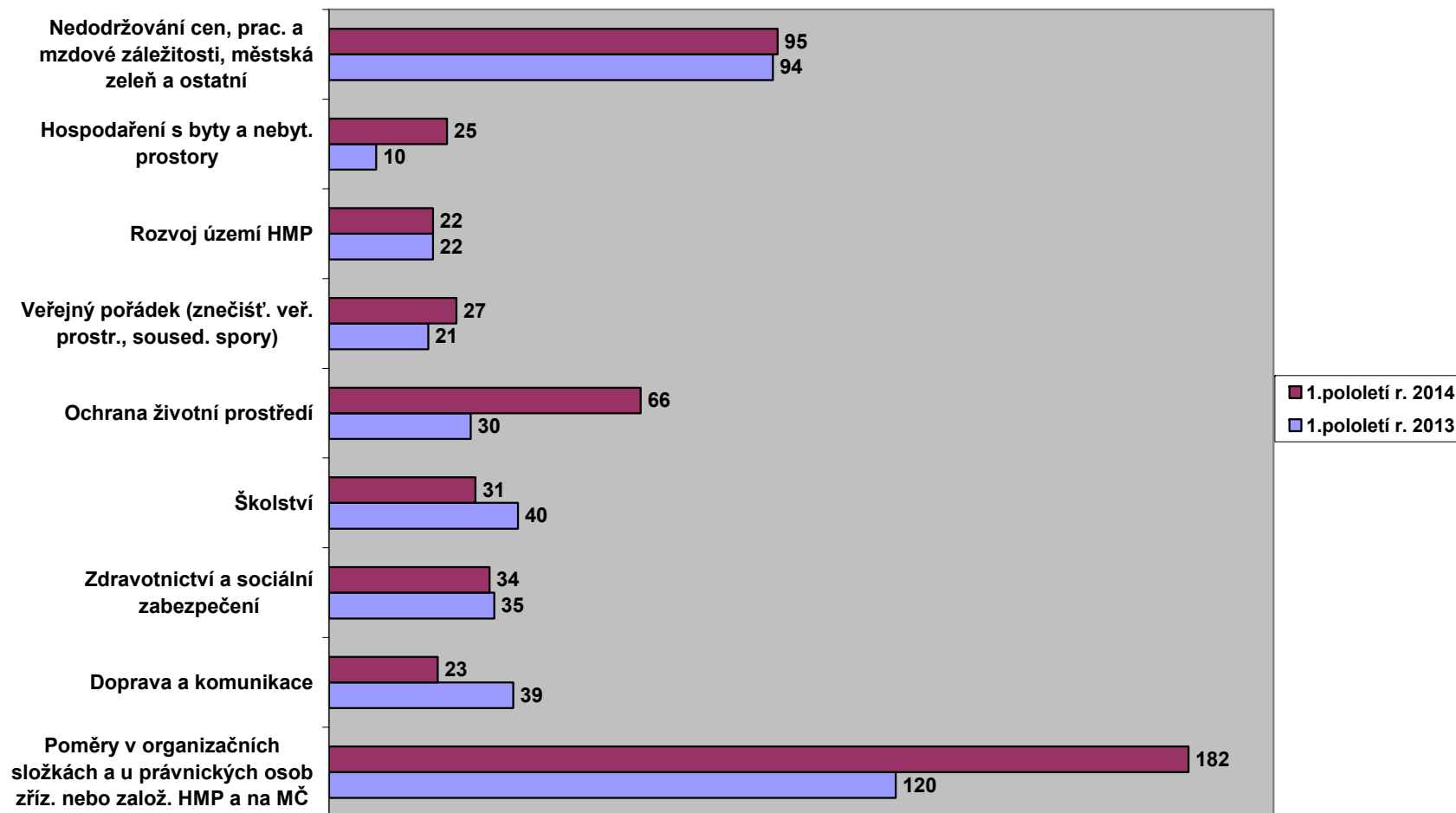
Srovnání podání za 1. pololetí r. 2013 a 1. pololetí r. 2014
(Přehled č. 1)



Srovnání podání vyřízených OKC za 1. pololetí r. 2013 a 1. pololetí r. 2014



**Nejčastější předměty podání, srovnání 1. pol. r. 2013 a 1. pol. r. 2014
(Přehled č. 2)**



Důvodová zpráva

Návrh Zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za rok 2014 (dále jen „Zpráva“) včetně návrhu usnesení je předkládán na základě usnesení Rady hl. m. Prahy č. 207 ze dne 11.2.2014, ve kterém bylo v bodě II.1.3. uloženo pravidelně předkládat Radě hl. m. Prahy zprávy o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP každoročně v termínech do 31.1. a 31.7.

Úkol zajistit pravidelné informování Rady HMP o plnění opatření uložených usnesením Rady HMP č. 833 ze dne 22.4.2014 je zpracován v rámci kapitoly č. 26 Zprávy.

V předloženém návrhu Zprávy jsou zpracovány výsledky všech kontrolních akcí provedených zaměstnanci odboru kontrolních činností MHMP, které byly dokončeny v průběhu 2. pololetí roku 2014. Současně jsou zde obsaženy poznatky z oblasti vyřizování stížností a petic adresovaných MHMP a dalším orgánům hl. m. Prahy a plnění úkolů na dalších úsecích činnosti v rámci kompetence odboru kontrolních činností MHMP. Zpráva o výsledcích kontrolních činností zabezpečovaných odborem kontrolních činností MHMP za 1. pololetí roku 2014 je připojena v příloze č. 4 Zprávy.