



Č. j.: MHMP 1130832/2024

Sp. Zn.: S-MHMP 910165/2024

**Protokol o kontrole plnění opatření
k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole
za rok 2022 v příspěvkové organizaci**

Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1

se sídlem Na Rejdišti 77/1, Staré Město, 110 00 Praha 1,

provedené odborem kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy podle
§ 19 odst. 2 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“)

dokladově v příspěvkové organizaci
Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1.

1. Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2022 v příspěvkové organizaci Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1 (dále jen kontrola plnění opatření), se uskutečnila na místě a byla zahájena podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen kontrolní řád), zasláním pověření ke kontrole kontrolované osobě do datové schránky dne 3.5.2024. Pověření ke kontrole plnění opatření vydala podle § 4 kontrolního řádu ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy (dále jen „OKC MHMP“), Ing. Irena Ondráčková, pod č. j. MHMP 910165/2024 dne 2. května 2024.
2. Kontrolu plnění opatření vykonaly:

vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Milena Šípová,

členové kontrolní skupiny: Ing. Jitka Bělová,
Dana Ševčíková,
Bc. Jitka Vácová.

A. Předmět kontroly a kontrolované doklady

K nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2022 příspěvkové organizace Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1 (dále jen finanční kontrola) vydal ředitel příspěvkové organizace Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1 (dále jen organizace) dne 31.5.2023 „Zprávu o odstranění zjištěných nedostatků“ zjištěných při finanční kontrole za rok 2022 (dále jen opatření k nápravě nedostatků), jejichž plnění bylo předmětem této kontroly.

Seznam kontrolovaných dokladů je součástí podkladové dokumentace kontrolní skupiny provádějící kontrolu.

B. Zjištění z kontroly plnění opatření

Při kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků bylo zjištěno, že jednotlivé body byly plněny následovně:

1. Porušení § 3 odst. 1 zákona o účetnictví: Organizace bude zajišťovat věcnou a časovou souvislost při účtování hospodářských operací a využívat nástrojů časového rozlišení.

Kontrolní zjištění:

Pro ověření správnosti účtování byl vybrán vzorek účetních operací na základě přijatých faktur za období listopad a prosinec 2023 a leden 2024 a pokladních dokladů za období listopad a prosinec 2023. Bylo zjištěno, že organizace dodržela ustanovení § 3 zákona o účetnictví tím, že zajistila věcnou a časovou souvislost při účtování hospodářských operací a využila časového rozlišení.

Splněno.

2. Nepřehlednost číslování smluv, chybějící ucelený přehled smluv, nedostatky v evidenci smluv: Organizace vytvoří úplný a ucelený přehled aktuálně platných smluv, případně centrální evidenci smluv.

Kontrolní zjištění:

Evidence smluv, jejich evidence v listinné a elektronické podobě, kontrola smluv a jejich zveřejňování byla upravena Směrnicí č. 46 k evidenci smluv ze dne 18.1.2024. Organizace vytvořila přehled platných smluv v listinné podobě, rozdělené dle typu smluv a odpovědnosti uvedených zaměstnanců. Současně byly všechny platné smlouvy včetně jejich dodatků převedeny do elektronické formy a umístěny do úložiště na sdíleném síťovém disku organizace. V rámci přechodu současné verze GINIS Expres Win na technologii databáze SQL bude stávající systém GINIS rozšířen o modul OBJ – pokrývající objednávky, evidenci smluv a jejich dodatků. Organizace akceptovala dne 13.5.2024 cenovou nabídku realizace přechodu současné verze GINIS Expres WIN na technologii databáze SQL a pořízení modulu OBJ pro evidenci objednávek a smluv od firmy GORDIC spol. s r.o.

Splněno.

3. Nedostatky v namátkově vybraných smlouvách: Organizace provede revizi těchto vybraných smluv, budou připraveny dodatky k těmto smlouvám, ověřeno přesné vymezení inflačních doložek ve smlouvách či přijata další nápravná opatření.

Kontrolní zjištění:

Přehled provedené nápravy u vybraných smluv:

- Smlouva uzavřená dne 10.12.2007 s DDM Praha 4 – HOBBY CENTRUM 4, IČO 45241651, týkající se zpracování mezd, statistických výkazů a jiné informační a ekonomické služby byla ukončena ke dni 17.4.2023, po zpracování mezd za období březen 2023.
- Smlouva o odborné pomoci uzavřená dne 2.1.2006 s IUVO Consulting s.r.o., IČO 27293659, s předmětem plnění poradenství v oblasti účetnictví a rozpočtu byla aktualizována Dodatkem č. 1

ze dne 29.12.2023. Tímto dodatkem byla provedena specifikace zpracování přiznání k DPH a kontrolního hlášení a přiznání k dani z příjmu právnických osob. Dále byla smluvně upravena cena dohodou včetně DPH a možnost dodavatele navýšit cenu o průměrnou roční míru inflace.

- V Dodatku č. 5 ke smlouvě o dílo č. j. 22/02/99 uzavřené s firmou Antonín Herrman s.r.o., IČO 06568947, a v Dodatku č. 1 k nájemní smlouvě uzavřené dne 6. 12. 2004 s Vysokou školou uměleckoprůmyslovou v Praze, IČO 70837911, byl uveden text: „Daň z přidané hodnoty bude stanovena a odvedena podle příslušných, aktuálně platných právních předpisů“.

- Cena uvedená na fakturách vystavených spol. IUVO Consulting s. r.o., IČO 27193659 a Antonín Herrman s.r.o., IČO 06568947, včetně navýšení v souvislosti s inflací, odpovídala uzavřeným smlouvám (a jejich dodatkům) – faktury č. 27, 139 a 174 z roku 2024.

Na vzorku přijatých faktur za období listopad–prosinec 2023 byla na přijatých fakturách na základě objednávek komplexních právních služeb u Mgr. Petra Pytlíka, advokáta, IČO 66224241, ověřena specifikace poskytnuté služby (položkový rozpočet, hodinovou sazbu a počet odpracovaných hodin).

Splněno.

4. Nedodržení odpisového plánu: Rozdíly v odpisovém plánu za rok 2022 byly zdůvodněny v „Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2022“ ze dne 26.01.2023 včetně argumentů, proč je téměř nereálné s ohledem na velikost a investiční aktivity organizace odpisový plán dodržet. Organizace se bude snažit dodržovat odpisový plán.

Kontrolní zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že odpisový plán organizace na rok 2023 byl upraven změnou odpisového plánu, schválenou usnesením RHMP č. 2718 ze dne 27.11.2023, na částku 7 432 600 Kč v hlavní činnosti a 347 800 Kč v doplňkové činnosti, tj. v celkové částce 7 780 400 Kč. Skutečné čerpání nákladů na odpisy bylo realizováno v celkové částce 7 776 511 Kč (7 515 350,72 Kč v hlavní činnosti a 261 160,28 Kč v doplňkové činnosti). Organizace dále předložila „Stanovisko k finančnímu vypořádání a roční závěrce za rok 2023“ ze dne 22.3.2024, které stvrzuje, že stanovený odpisový plán dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na rok 2023 byl dodržen.

Splněno.

5. Odpisové sazby ve „Směrnici pro evidenci, účtování a odpisování majetku, podrozvahová evidence“: Tato směrnice bude upravena požadovaným způsobem tak, aby obsahovala aktuální odpisové sazby pro jednotlivé druhy majetku organizace.

Kontrolní zjištění:

Organizace ke kontrole předložila nově zpracovanou „Směrnici pro evidenci, účtování a odpisování majetku, podrozvahová evidence“ s účinností od 1.1.2024. kontrolou bylo zjištěno, že předmětná směrnice upravovala odpisové sazby pro jednotlivé druhy majetku organizace a byla zpracována v souladu s platnými právními předpisy.

Splněno.

6. Předkládání čtvrtletní informace o čerpání fondů organizace: Organizace bude pravidelně písemně zasílat čtvrtletní informace o čerpání fondů organizace. Oznámení o čerpání fondů organizace za 1. čtvrtletí roku 2023 již bylo zasláno věcně příslušnému odboru zřizovatele, odboru rozpočtu.

Kontrolní zjištění:

Organizace ke kontrole předložila „Oznámení o čerpání fondů organizace za 4. čtvrtletí 2023“ ze dne 23.1.2024, „Oznámení o přijatých darech za období červenec až září 2023“ ze dne 17.10.2023 a „Oznámení o čerpání fondů organizace za 3. čtvrtletí 2023“ ze dne 13.10.2023. Organizace tak

postupovala v souladu s usnesením RHMP č. 2792 ze dne 30.10.2018, Přílohy č. 2 „Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti PO“.

Splněno.

7. Pohledávka z nedoplatku zdravotního pojištění za měsíc říjen 2020: Tato pohledávka bude předána k prošetření „Škodní a likvidační komisi organizace“. Na základě zjištění a rozhodnutí této komise bude organizace postupovat v souladu s platnými právními předpisy. V případě navržení odpisu pohledávky organizace předloží žádost o odpis pohledávky zřizovateli tak, aby byla řádně odepsána ještě v roce 2023.

Kontrolní zjištění:

Odpis pohledávky ve výši 2 395 Kč z října 2020 (evidované na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci) byl dne 6.9.2023 odsouhlasen škodní a likvidační komisí Pražské konzervatoře a následně dne 14.9.2023 byla zřizovateli zaslána žádost o odpis této pohledávky. Usnesením RHMP č. 2488 ze dne 6.11.2023 byl odpis pohledávky ve výši 2 395 Kč schválen, s podmínkou krytí zvýšených nákladů z titulu odpisu na vrub zdrojů organizace v roce 2023. Odpis pohledávky z účetnictví byl proveden účetním dokladem č. 900135 ze dne 30.11.2023.

Splněno.

8. Rozdělení pohledávek na krátkodobé a dlouhodobé: Organizace prověří sporné pohledávky a zařadí je případně do správné kategorie podle data sjednané splatnosti pohledávky při vzniku účetního případu, kdy bude postupovat podle § 19 odst. 8 zákona o účetnictví. V případě změny zařazení pohledávky provede změnu účtování příslušné pohledávky ještě v roce 2023.

Kontrolní zjištění:

Na základě předložené podkladové dokumentace bylo zjištěno, že neuhrazené pohledávky s více než jedním rokem po lhůtě splatnosti byly správně evidovány prostřednictvím účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky. Šlo o:

- neuhrazený dluh na nájemném ve výši 14 132 Kč za bývalým nájemcem Romanem Řezníčkem, Praha 1, IČO 48759821. Týkal se smluvního pronájmu části nebytových prostor za účelem provozování restaurace na odloučeném pracovišti organizace, a to v objektu Pálffyovského paláce v ulici Valdštejnská 14. Předmětná pohledávka s 6letou lhůtou po splatnosti je řešena právním zástupcem organizace (Mgr. Petrem Pytlíkem, IČO 66224241);
- přeplatek dovolené z roku 2021 za bývalým dlouholetým zaměstnancem organizace ve výši 7 592 Kč, který následně v roce 2022 zemřel. Vzhledem k tomu, že dědické řízení bylo ukončeno dříve, než byla existence pohledávky identifikována a vyčíslena, a dále vzhledem ke stanovisku právního zástupce organizace, bylo požádáno dne 18.3.2024 o odpis předmětné pohledávky. Do ukončení kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků nebyla tato skutečnost se zřizovatelem dořešena;
- drobné nedoplatky za odborné kurzy za září a prosinec 2022 od třech klientů (jeden byl ze zahraničí) v celkové výši 3 512,74 Kč. Dlužníkům byly zaslány opakovaně písemné upomínky, na které dosud nereagovali.

Správa a sledování pohledávek byla v organizaci vedena v rámci ekonomického oddělení. Při prodlení plateb byly nejprve pohledávky ústně i telefonicky řešeny a urgovány, popřípadě byly následně vystavovány písemné upomínky. Pohledávky měla organizace zajištěny proti promlčení a kontrolní systém v této oblasti byl funkční.

Splněno.

9. Odměny předsedů zkušebních maturitních komisí a předsedů pro absolutoria: Organizace zajistí v roce 2023 správné zúčtování těchto odměn na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky.

Kontrolní zjištění:

Kontrolou účetních zápisů týkajících se zúčtování se zaměstnanci a institucemi v roce 2023 bylo ověřeno, že organizace v případě zaúčtování odměn předsedů zkušebních maturitních komisí a předsedů absolutoria správně použila účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky (účetní doklady č. 900067 ze dne

30.6.2023, 900104 ze dne 30.9.2023 a 900137 ze dne 30.11.2023). Organizace tím dodržela § 32 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Splněno.

10. Neodvedení DPH u přijetí plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě: Tento nedostatek již organizace napravila, daň z přidané hodnoty byla vyměřena, odvedena a zúčtována v dubnu roku 2023.

Kontrolní zjištění:

Ve smyslu protokolu o finanční kontrole bylo ověřeno, že u přijetí plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě byla přiznána a zúčtována základní sazba daně z přidané hodnoty (DPH) ve výši 1 505 Kč (účetní doklad č. 900044 ze dne 30.4.2023). Šlo o nákup koberce do odborné učebny na základě výdajového pokladního dokladu č. 556/2022 ze dne 15.12.2022. Předmětná daň byla příslušnému finančnímu úřadu odvedena rovněž v dubnu 2023, a to v rámci dodatečného Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí 2022.

Splněno.

11. Neodvedení DPH z titulu pronájmu vnitřního vybavení služebního bytu: V tomto případě organizace postupuje podle § 36 odst. 3 písm. b) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

Kontrolní zjištění:

Na základě předložené podkladové dokumentace a interního účetního dokladu č. 900049 ze dne 2.5.2024 bylo ověřeno, že organizace dodatečně přiznala a zúčtovala základní sazbu DPH z titulu zdanitelného plnění, tj. pronájmu vnitřního vybavení služebního bytu (kuchyňské linky, sporáku, lednice a myčky nádobí) za období leden až duben 2024. Podle vyjádření vedoucích zaměstnanců organizace bude předmětná daň v celkové výši 576,20 Kč odvedena příslušnému finančnímu úřadu v souladu s platnými právními předpisy.

Splněno.

12. Nesprávná základní sazba DPH na dodavatelské faktuře: Jedná se o režim přenesené daňové povinnosti. V tomto případě organizace postupuje podle § 92a odst. 4 zákona o DPH, nikoliv podle § 26 zákona o DPH.

Kontrolní zjištění:

Kontrolovány byly vybrané vzorky hospodářských operací souvisejících s Přiznáním k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí roku 2023, včetně kontroly daňové doloženosti dokladů. Bylo zjištěno, že jednotliví dodavatelé uváděli na daňových dokladech správnou sazbu DPH, kterou následně organizace přiznala i odvedla ve správné výši příslušnému finančnímu úřadu dne 19.1.2024. Byl zde dodržen rovněž postup při odvádění DPH v režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a zákona o DPH.

Splněno.

13. Nevykázání výnosů (a pohledávek) za pronájem části pozemku od Národního památkového ústavu v celkové výši 6 000 Kč a nezabezpečení maximalizace těchto výnosů. Bylo organizací opraveno a zúčtováno po upozornění již v průběhu probíhající následné veřejnosprávní kontroly. Organizace bude zajišťovat věcnou a časovou souvislost při účtování hospodářských operací. Organizace provede revizi příslušné smlouvy o nájmu za účelem zabezpečení vyšších výnosů v případě výše uvedeného nájemce.

Kontrolní zjištění:

Organizace již v průběhu finanční kontroly kontaktovala nájemce, a to Národní památkový ústav, Valdštejnské náměstí 3, Praha 1, IČO 7503233 (příspěvková organizace Ministerstva kultury ČR) ve věci

úhrady z pronájmu. Šlo o smluvní pronájem části pozemku sloužící uvedenému nájemci jako přístupová cesta k obsluze technologie zavlažování zahrad, kdy organizaci náležela úplata ve výši 2 000 Kč/rok. Bylo ověřeno, že chybějící částky výnosů za kalendářní roky 2021, 2022 a 2023 v celkové výši 6 000 Kč byly dne 29.3.2023 uhrazeny (PPF banka, bankovní výpis č. 51).

Dále bylo ověřeno, že na základě interního účetního dokladu č. 900048 ze dne 2.5.2024 byl proveden předpis pohledávky z uvedeného titulu ve výši 2 000 Kč, a to za období roku 2024. Tento postup byl v souladu s § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť účetní jednotka zde dodržela zásadu věcné a časové souvislosti při účtování výnosů. Do ukončení kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků nebyla pohledávka nájemcem uhrazena.

Dále bylo zjištěno, že jednání mezi organizací a Národním památkovým ústavem z titulu využívání svěřeného majetku (viz rovněž také bod č. 15) nadále probíhají a do ukončení kontroly plnění opatření k nápravě nedostatků nebyly související skutečnosti dořešeny.

Splněno.

14. Účtování úplaty za vnitřní vybavení služebního bytu jako snížení nákladů: Organizace bude účtovat tuto úplatu jako výnos z doplňkové činnosti z pronájmu a provede zpětně opravu účtování za část roku 2023.

Kontrolní zjištění:

Na vzorku interních účetních dokladů za leden až duben 2024 bylo zjištěno, že smluvně stanovená úplata za pronájem vnitřního vybavení služebního bytu (kuchyňské linky, sporáku, lednice a myčky nádobí) byla již správně účtována do výnosů doplňkové činnosti, a to prostřednictvím účtu 603 – Výnosy z pronájmu.

Dále v této souvislosti bylo rovněž ověřeno, že nesprávně zaúčtovaná úplata za předmětný pronájem vnitřního vybavení bytu za leden až květen 2023 byla opravena interním účetním dokladem č. 900073 ze dne 30.6.2023.

Splněno.

15. Nesoulad inventárních karet pozemků organizace se Zřizovací listinou: Organizace dne 24.05.2019 zaslala zřizovateli žádost o změnu Zřizovací listiny na základě změny svěřeného majetku provedené zřizovatelem v katastru nemovitostí. Ani po telefonických urgencích nedošlo ke změně Zřizovací listiny ze strany zřizovatele. Organizace znovu podá žádost o změnu Zřizovací listiny v co nejkratším termínu.

Kontrolní zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že pozemek – ostatní plocha (17 m² inventární č. 200006/1, v ceně 28 900 Kč), který byl předmětem nesouladu soupisu svěřeného majetku ve Zřizovací listině s majetkovou evidencí organizace, byl předán do správy HMP (Protokol číslo PP/36/02/284/2023 o předání a převzetí nemovitostí do správy, uzavřený mezi Pražskou konzervatoří, Praha 1, Na Rejdišti 1 a HMP – odborem evidence majetku s následným převzetím odborem hospodaření s majetkem, ze dne 17.8.2023). Porovnáním inventárních karet budov, staveb a pozemků organizace se soupisem svěřeného majetku uvedeného v platné Zřizovací listině, účinné od 1.7.2016 bylo zjištěno, že majetková evidence organizace je plně v souladu s platnou Zřizovací listinou.

Splněno.

16. Implementace knihovního systému Tritius: Organizace nemohla v tomto případě dodržet účetní legislativu a zařadit vedlejší pořizovací náklady této investice do hodnoty pořizovaného nehmotného majetku, protože by tím zásadně porušila podmínky investiční a neinvestiční dotace stanovené poskytovatelem dotace, tj. Ministerstvem kultury, musela by předmětnou dotaci vrátit v celé výši a pravděpodobně by se tím i dopustila porušení rozpočtové kázně. Přímo poskytovatel dotace ve svém „Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2022“, dne 10.6.2022 stanovil, že vedlejší pořizovací náklady (náklady na samotnou instalaci software a převod dat) budou hrazeny

z provozní (neinvestiční) části dotace. Tato skutečnost byla organizací doložena a objasněna členům kontrolní skupiny ještě v průběhu následné veřejnosprávní kontroly. Organizace nemá možnost sjednat nápravu v tomto případě. Organizace však bude dodržovat okamžik uskutečnění účetních případů v souladu s účetními předpisy, zejména okamžiku zařazení dlouhodobého majetku do užívání bude věnovat zvýšenou pozornost.

Kontrolní zjištění:

Kontrolou účetních záznamů za období říjen až listopad 2023 a leden až únor 2024 bylo ověřeno, že v případě zařazení dlouhodobého majetku do užívání organizace postupovala v souladu s ČÚS č. 701, bod 6.3, ČÚS a s ČÚS č. 708, bod 4.3.

Splněno.

17. Nezavedení nově pořízených knih a notového materiálu: Nezavedené nově pořízené knihy a notový materiál z roku 2022 budou zařazeny do majetku na podrozvahových účtech v roce 2023.

Kontrolní zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace účetním dokladem číslo 900046 ze dne 2.5.2024, zařadila předmětné knihy a notový materiál z roku 2022, v celkové ceně 19 011 Kč, do majetku, na podrozvahový účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Splněno.

18. Chybná evidence na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek organizace: Majetek, který charakterem splňuje kategorii majetku vedeného na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, bude z účtu 909 – Ostatní majetek organizace na tento účet, v odpovídajícím analytickém členění, v roce 2023 přeúčtován tak, aby bylo dosaženo souladu s § 49 a písm. b) 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.

Kontrolní zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace převedla z účtu 909 – Ostatní majetek organizace na samostatné analytiku účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen JDDHM), účetním dokladem číslo 900089 ze dne 31.8.2023, majetek, který svým charakterem splňoval kategorii majetku vedeného na účtu 902 – JDDHM. Jednalo se o školní knihovnu, hudebniny a CD ve specializované knihovně, válečky do tonografu, předměty související s historií školy, vstupníky, svítky do pianoly.

Splněno.

19. Skutečnosti neodpovídající rozdělení vedení u funkce „Provozní referenti“ v Organizačním schématu: Organizační schéma, jež je součástí Organizačního řádu, bude upraveno dle skutečnosti a doporučení členů kontrolní skupiny.

Kontrolní zjištění:

Ke kontrole bylo předloženo Organizační schéma PK účinné od 1.9.2023, aktualizované od 1.4.2024. Schéma stanovilo u zaměstnanců vykonávajících funkci odborného referenta provozu rozsah vedení podřízených zaměstnanců v souladu s náplněmi práce těchto zaměstnanců.

Splněno.

20. Neaktualizování náplně práce: U uvedených zaměstnankyň budou tyto náplně práce zaktualizovány.

Kontrolní zjištění:

Se zaměstnankyní s osobním číslem 357 byl ukončen pracovní poměr. Zaměstnankyní s osobním číslem 1323 byla pracovní náplň aktualizována. Zaměstnankyně byla zařazena do platové třídy odpovídající předložené pracovní náplni.

Splněno.

21. Nesprávné započtení praxe. U uvedených zaměstnanců bude proveden nový zápočet praxe ke dni 1.6.2023. Pouze u zaměstnankyně s osobním číslem 1291 nelze provést nový zápočet praxe, neboť již není u organizace v pracovním poměru. Organizace se vyvaruje stejných chyb započtení praxe a bude postupovat v souladu s ustanovením § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní zjištění:

Ke kontrole byly předloženy nové zápočty praxe zaměstnanců. U zaměstnankyně s osobním číslem 1323 došlo na základě nového přepočtu praxe k opravě platového stupně a u zaměstnance s osobním číslem 1348 došlo ke stanovení správného dalšího platového postupu. Zaměstnanec s osobním číslem 854 doložil čestné prohlášení o trvání umělecké praxe, na jehož základě byl proveden odpovídající přepočet započitatelné praxe.

Splněno.

22. Neuvedení přesných dat předešlé praxe. U uvedených zaměstnanců budou přesná data doplněna do osobních dotazníků zaměstnanců v součinnosti s ustanovením § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.

Kontrolní zjištění:

U zaměstnanců s osobními čísly 1182, 1224 a 797 došlo k doplnění chybějících údajů do osobních dotazníků. Byl proveden nový přepočet započitatelné praxe a zaměstnancům byl stanoven správný další platový postup. U zaměstnance s osobním číslem 2000 byl doložen přepočet započitatelné praxe odpovídající údajům v osobním dotazníku.

Splněno.

23. Nesoulad počtu odpracovaných hodin ve výkazu a ve mzdovém listě. Bude zjištěna příčina rozdílu v počtu odpracovaných hodin ve výkazu a ve mzdovém listě uvedených zaměstnanců. Pro příští evidenci bude vyvarováno tohoto nesouladu.

Kontrolní zjištění:

Na vybraném vzorku dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti uzavřených na rok 2024, výkazech práce k dohodám a mzdových listech za období leden až duben 2024 bylo ověřeno, že počet hodin uvedený na mzdovém listě odpovídal počtu hodin ve výkazech práce a údaj průměrného hodinového výdělku odpovídal sjednané odměně v uzavřené dohodě.

Splněno.

Závěr

Kontrolou plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při finanční kontrole za rok 2022 v organizaci bylo zjištěno, že z 23 opatření k nápravě nedostatků bylo všech 23 opatření splněno.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu (podle § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon kontroly kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31.5.2024.

Tento protokol je určen pouze zástupcům příspěvkové organizace a orgánům hlavního města Prahy. Protokol obsahuje 9 stran a byl vyhotoven dne 10.6.2024.

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu lze podat námitky kontrolnímu orgánu (podle § 13 kontrolního řádu) ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto protokolu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji podle § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Milena Šípová
vedoucí kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Ing. Jitka Bělová
člen kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Dana Ševčíková
členka kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Bc. Jitka Vácová
členka kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Protokol o kontrole byl doručen organizaci do datové schránky ID: qhqycf7