

Roční zpráva interního auditu za rok 2023

Tato zpráva byla vypracována v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a podává souhrnné informace o výsledcích interního auditu za rok 2023.

K činnosti interního auditu je na ÚMČ vyčleněno jedno systemizované místo. V souladu s ustanovení § 28 odst. 1 zákona o finanční kontrole je interní audit v prostředí ÚMČ zajištěn prostřednictvím samostatného pověřeného zaměstnance. V příspěvkových organizacích zřízených městskou částí Praha 20 je dle usnesení § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole nahrazena funkce útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly ze strany zřizovatele. Výsledky kontrol obsažených v této zprávě pokrývají období od 1. 4. 2023 do 31. 12. 2023. V době od 1. 1. 2023 do 31. 3. 2023 nebyly provedeny žádné kontroly ze strany IA, neboť v této době bylo místo interního auditora neobsazeno.

Vnitřní kontrolní systém

Povinností auditora je dle § 31 zákona o finanční kontrole zhodnotit obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému, analyzovat výskyt závažných nedostatků jenž by mohly ovlivnit činnost ÚMČ, uvádět zjištění ve vztahu k případné neúplnosti či neprůkaznosti účetnictví a předkládat doporučení. Vyjádření k těmto oblastem následně souhrnně zpracovat do roční zprávy a předložit starostovi MČ Prahy 20. V průběhu roku 2023 byly interní auditorkou realizovány dvě auditní zakázky. První zakázkou byl ověřen systém poskytování individuálních dotací MČ a ověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému ve vztahu k této oblasti a soulad schvalovacích postupů řídicí kontroly (zejména soulad s § 13 a 14 prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole). Zároveň bylo prověřeno nakládání s veřejnými prostředky, tedy jejich hospodárné, účelné a efektivní vynakládání. Z vykonané kontroly byly zjištěny nedostatky zejména při přípravě operací (předběžné kontroly) jakými jsou např. nepodání žádosti o dotaci přes elektronický dotační systém, podávání a proplácení žádostí o dotace na výdaje, jež byly v rozporu se závazným vnitřním předpisem, zveřejnění zásadních informací o podávání žádostí, které byly v rozporu s nově schválenými Zásadami o poskytování dotací z rozpočtu MČ atd. S ohledem na nedostatky IA shledal vnitřní kontrolní systém v oblasti poskytování dotací z rozpočtu MČ za nepřiměřený, nicméně nikoliv za závažný i s ohledem na finanční objem takto vynaložených peněžních prostředků. Na základě auditních zjištění byl okamžitě vydán příkaz starosty k odstranění zmíněných nedostatků.

Druhá kontrola vyplynula pro interní auditorku z Usnesení RMC/35/1/0664/23 kterou bylo prověřit správnost postupů v rámci řízení projektu MAP III a nakládání s prostředky EU. Tato kontrola se zabývala i tím, zda MČ jakožto příjemce dotace porušila podmínky stanovené řídicím orgánem (poskytovatelem), a toto porušení jí bylo řídicím orgánem vytýkáno. IA je přesvědčen, že porušení není tak závažné, aby byly uplatněny sankční prostředky ze strany řídicího orgánu, a to především s ohledem na splnění účelu dotace. MČ účel dotace dodržela a

účel stanovený v Rozhodnutí (právním aktu) tak nebyl ze strany MČ ohrožen. I zde byly interní auditorkou shledány nedostatky ve vnitřním kontrolním systému. Nicméně je třeba konstatovat, že nedostatky nebyly závažné.

Veřejnosprávní kontroly

ÚMČ zpracoval a předložil dle ustanovení § 22 odst. 2 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2023 v termínu a struktuře stanovené prováděcí vyhláškou. Příspěvkové organizace neměly povinnost tuto zprávu posílat, neboť dle ustanovení § 32 odst. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb. nevykonávají veřejnosprávní kontrolu a nemají zřízenou funkci interního auditu. Ve sledovaném roce byla uskutečněna 1 následná veřejnosprávní kontrola hospodaření roku 2022 a pololetí roku 2023 u příspěvkové organizace Chvalský zámek (dále jen „PO“).

Důvodem kontroly bylo zejména ověření dodržování právních předpisů, a příslušných vnitřních směrnic, došlo k prověření souladu vykonávaných činností PO se zřizovací listinou, kontrola se zabývala také zabezpečením ochrany finančních prostředků proti rizikům, hospodárné, efektivní a účelné vynakládání finančních prostředků ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zejména § 28 - § 37 tohoto zákona.

Předmětem kontroly byla kontrola čerpání a využití neinvestičního příspěvku poskytnutého z rozpočtu MČ Praha 20, u výdajových operací bylo dále prověřeno zajištění předběžné řídicí kontroly, správnost a úplnost zaúčtování nákladů, tvorba a čerpání fondů, nakládání s pohledávkami a závazky, přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému, efektivnost, účelnost a hospodárnost. V případě kontroly správnosti účtování o pohledávkách kontrola zjistila jediný nedostatek týkající se nesprávného zachycení vybraných pohledávek vůči svému zřizovateli (MČ). Nedostatek nemá charakter závažného porušení a nesprávné vykázání neovlivnilo účetní závěrku PO za rok 2022. Ve vztahu k rozpočtu byla PO informována o efektivnějším využívání účelových fondů, zejména těch, jejichž tvorba (výše) nejsou stanoveny zákonem by měla odpovídat jejich reálné potřebě. Kontrola prověřila nastavení a spolehlivost vnitřního kontrolního systému, konkrétně se zaměřila na kontrolu legality a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému. Kontrola vyhodnotila vnitřní kontrolní systém za funkční. Kontrola dále prověřila plnění opatření přijatých k nápravě z kontroly č. SZ MCP20 015483/2022, týkající se vyúčtování cestovného. PO organizace opatření k nápravě přijala.

V Praze dne 9. dubna 2024.

Zpracovala: Petra Horáková, interní audit

.....