



Čj: MeUPB 19295/2024

Zpráva

o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému města Příbram za rok 2023

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Samostatným oddělením kontroly a vnitřního auditu, přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly:

Úvodní část

Vnitřní kontrolní systém města Příbram ve znění zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „ZoFK“) a v návaznosti na prováděcí vyhlášku č. 416/2004 Sb., zajišťovalo (v rámci svých pravomocí a odpovědností) v průběhu roku 2023 Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu (dále jen „SOKVA“). Agendu vykonávají dvě pracovnice.

Počet plánovaných a provedených kontrolních akcí:

plán kontrolní činnosti na rok 2023		skutečně provedené kontroly v roce 2023	
<u>veřejnosprávní kontroly:</u>			
a) plánované	7		6
b) mimořádné	-		3
<u>auditní šetření:</u>			
a) plánované audity	2		1
b) mimořádné mimo plán	-		-
celkem plánované akce:	9	skutečně provedené akce:	10

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací:

V průběhu roku 2023 byly vykonány tyto *plánované* veřejnosprávní kontroly městem zřízených příspěvkových organizací:

ZŠ pod Svatou Horou, Balbínova 328, Příbram II
MŠ Pohádka, Hradební 66, Příbram I
Waldorfská škola Příbram - MŠ, ZŠ, SŠ, Hornická 327, Příbram II
Sportovní zařízení města Příbram, Legionářů 378, Příbram VII
Centrum sociálních a zdravotních služeb, Brodská 100, Příbram VIII
Galerie Fr. Drtíkova, Zámeček - Ernestinum, Příbram I - 106

Nad rámec plánovaných veřejnosprávních kontrol byly provedeny tyto:

MŠ Perníková chaloupka, Kutnohorská 101, Příbram VII
Školní jídelna K Zátíší 274, Příbram II
Základní umělecká škola Ant. Dvořáka, Krátká 351, Příbram III

Z organizačních důvodů nebyla provedena 1 plánovaná kontrola; neboť předmětem kontroly byla v případě jednoho subjektu 3 účetní období.

Nad rámec plánované činnosti byla provedena mimořádná inventarizace majetku a závazků k 30.6.2023 u Galerie Fr. Drtíkova (v součinnosti s ekonomickým odborem).

Kontroly příspěvkových organizací byly programově zaměřeny především na hospodárné, efektivní a účelné využití provozního příspěvku na činnost od zřizovatele, dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, stavy a průkaznost evidence majetku, inventarizaci majetku a závazků, ochranu

majetku. Dále pak byl hodnocen obsah a účinnost vnitřních předpisů včetně zajištění vnitřní finanční kontroly.

Kontrolní skupina si je vědoma značných nároků kladených na pracovníky činné v ekonomických pozicích příspěvkových organizací. V případě potřeby se kontrolní oddělení snaží poskytnout součinnost (konzultace) při řešení aktuálních účetních či jiných, v rámci jeho možností či znalostí řešitelných problémů.

Interní audit:

Zhodnocení a výsledky řídicí kontroly:

Vedoucí pracovníci na všech stupních řízení mají v rámci svých pravomocí a odpovědností povinnost zajišťovat vytváření a řádné fungování vnitřního kontrolního systému v rozsahu vymezeném v Organizačním řádu MěÚ Příbram a Směrnici o finanční kontrole; dále v návaznosti na související vnitřní předpisy. Jedná se především o formu předběžné kontroly na úrovni příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní na tzv. „*Schvalovacím protokolu*“. Současně je sledován dopad na rozpočtové příjmy (výdaje), na hospodárnost, efektivnost a účelnost dané hospodářské operace.

Počátkem roku 2024 byla v souladu s ust. § 22 ZoFK zpracována *souhrnná zpráva* o výsledcích kontrolní činnosti za rok 2023 (příjemce: Ministerstvo financí). Souhrnná zpráva za rok 2023 byla též zpracována a zveřejněna na webových stránkách města Příbram v souladu s ust. § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Systém finanční kontroly u příspěvkových organizací v působnosti města Příbram

Interní směrnice jednotlivých příspěvkových organizací zřízených městem („organizace“) byly odvozeny od platných právních předpisů v oblasti finanční kontroly s ohledem na kapacitu a personální možnosti dané organizace. Ve znění § 26 odst. 3 ZoFK většina menších organizací sloučila v předběžné řídicí kontrole funkce správce rozpočtu a účetní. Obdobně je postupováno v těchto organizacích v návaznosti na § 29 odst. 5 cit. zákona - není zřízeno oddělení interního auditu. Tato funkce je *nahrazena výkonem veřejnoprávní kontroly zřizovatelem*. V organizacích malého rozsahu vnitřního uspořádání je obtížné zajistit kontrolní činnost na požadované úrovni. Jde o situaci, kdy je velmi obtížné oddělit funkce příkazce operace (zpravidla ředitel) a správce rozpočtu (ekonomický pracovník; účetní). Při nerespektování pravidel stanovených právními předpisy na úseku kontrolní činnosti vzniká rizikové prostředí. Fungování systému vnitřní finanční kontroly v jednotlivých organizacích je součástí programu veřejnosprávních kontrol organizovaných a prováděných SOKVA.

Pracovnice SOKVA zajišťují m.j. *evidenci stížností*; sledují průběh jejich vyřizování. Během roku 2023 byly podány a řešeny 23 stížnosti.

V průběhu roku 2023 bylo Město Příbram (Městský úřad Příbram) též v postavení *kontrolovaného* subjektu. Celkem bylo provedeno 15 *vnějších kontrol*; ze strany Krajského úřadu Středočeského kraje 11; a to se zaměřením na kvalitu výkonu přenesené působnosti. V jednom případě byla přijata nápravná opatření; u ostatních šetřených agend nenastala potřeba přijetí nápravných opatření. 1 kontrolní šetření provedla Okresní správa soc. zabezpečení, Ministerstvo zemědělství, Odborový svaz st. orgánů a organizací, Nejvyšší kontrolní úřad.

Z á v ě r :

V průběhu roku 2023 nebyly v hospodaření města či městem zřízených příspěvkových organizacích zjištěny takové skutečnosti, které by zakládaly povinnost oznámení orgánům činným v trestním řízení ve smyslu ust. § 22 odst. 5 ZoFK.

Poznámka:

Tento materiál je předkládán jako *informace* do RM, ZM.

V Příbrami 30.1. 2024

Zpracovala: Ing. Jiřina Dubcová, SOKVA