



Čj: MeUPB 22840/2026

Zpráva

o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému města Příbram za rok 2025

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 2025 Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu (dále jen „SOKVA“). Agendu vykonávají dvě pracovnice.

Počet plánovaných a provedených kontrolních akcí:

| plán kontrolní činnosti na rok 2025 | | skutečně provedené kontroly v roce 2025 |
|-------------------------------------|---|---|
| <u>veřejnosprávní kontroly:</u> | | |
| a) plánované | 6 | 6 |
| b) mimořádné | - | 3 |
| <u>auditní šetření:</u> | | |
| a) plánované audity | 2 | 2 |
| b) mimořádné mimo plán | - | - |
| celkem plánované akce: | 8 | skutečně provedené akce: 11 |

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací:

V průběhu roku 2025 byly vykonány tyto *plánované* veřejnosprávní kontroly městem zřízených příspěvkových organizací:

MŠ Jana Drdy, Příbram VII/496
MŠ Bratří Čapků, Příbram VII/278
ZŠ Příbram - Březové Hory, Příbram VI/337
ZŠ Bratří Čapků, Příbram VII/279
MŠ Školní, Příbram VIII/131
Technické služby města Příbram, Příbram IV/6

Nad rámec plánovaných veřejnosprávních kontrol byly provedeny tyto:

MŠ Rybička, Příbram II/272
ZUŠ TGM, Příbram I/155
Školní jídelna K Zátíší, Příbram II/274

Rok 2025 byl poznamenán dlouhodobou pracovní nepřítomností jedné z pracovnic.

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 systému 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 při řešení aktuálních účetních či jiných, v rámci jeho možností či znalostí řešitelných problémů (konzultační činnost).

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 2026 byla v souladu s ust. § 22 ZoFK zpracována *souhrnná zpráva* o výsledcích kontrolní činnosti za rok 2025 (příjemce: Ministerstvo financí). Souhrnná zpráva za rok 2025 byla též zpracována a zveřejněna na webových stránkách města Příbram v souladu s ust. § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

System finanční kontroly u příspěvkových organizací v působnosti města Příbram

V souladu s plánem kontrolní činnosti bylo provedeno šetření u Městského kulturního centra, organizační složky 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 2025 byly podány a řešeny 33 stížností. Kontrolní výbor provedl v roce 2025 kontrolu vyřizování stížností za období roku 2024 se dvěma dílčími připomínkami.

V průběhu roku 2025 bylo Město Příbram (Městský úřad Příbram) též v postavení *kontrolovaného* subjektu. Celkem bylo provedeno 7 *vnějších kontrol*; ze strany Krajského úřadu Středočeského kraje 4 ; a to se zaměřením na kvalitu výkonu přenesené působnosti. Další kontrolu provedl Odborový svaz st. orgánů a organizací, Všeobecná zdravotní pojišťovna, Státní veterinární správa. V jednom případě byla přijata nápravná opatření; u ostatních šetřených agend nenastala potřeba přijetí nápravných opatření. U jednoho šetření ze závěru roku 2025 není dosud zpracován/předán protokol (VZP).

Z á v ě r :

V průběhu roku 2025 bylo podáno jedno oznámení ve smyslu ust. § 8 odst. 1 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád a v souladu s ust. § 22 odst. 5 písm. a) ZoFK.

Poznámka:

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

V Příbrami 20.2. 2026

Zpracovala: Ing. Jiřina Dubcová v.r., SOKVA