



MĚSTO PŘÍBRAM

Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu

Tyršova 108, 261 19 Příbram I, tel.: 318 402 211, fax: 318 631 014, e-mail: e-podatelna@pribram.eu
ID datové schránky města Příbram: 2ebbrqu, IČ: 00243132

Čj: MeUPB 09918/2023

Zpráva

o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému města Příbram za rok 2022

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 2022 Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu (dále jen „SOKVA“). Agendu vykonávají dvě pracovnice.

Počet plánovaných a provedených kontrolních akcí:

| plán kontrolní činnosti na rok 2022 | | skutečně provedené kontroly v roce 2022 |
|-------------------------------------|----|---|
| <u>veřejnosprávní kontroly:</u> | | |
| a) plánované | 8 | 8 |
| b) mimořádné | - | 3 |
| <u>auditní šetření:</u> | | |
| a) plánované audity | 3 | 2 |
| b) mimořádné mimo plán | - | - |
| celkem plánované akce: | 11 | skutečně provedené akce: 13 |

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací:

V průběhu roku 2022 byly vykonány tyto *plánované* veřejnosprávní kontroly městem zřízených školských příspěvkových organizací:

ZŠ Jiráskovy sady 273, Příbram II
ZŠ Bratří Čapků 279, Příbram VII
ZŠ 28. října 1, Pb VII
MŠ pod Svatou Horou, nám. Dr. Theurera 262, Pb II
MŠ Školní 131, Pb VIII
Školní jídelna, Školní 75, Pb VIII

Z dalších plánovaných kontrol (*neškolských*) příspěvkových organizací byly provedeny tyto:
Divadlo A. Dvořáka, Legionářů 400, Pb VII
Technické služby města Příbrami, U Kasáren 6, Pb IV

Nad rámec plánovaných veřejnosprávních kontrol byly provedeny tyto:
MŠ Rybička, Fibichova 272, Pb II
MŠ V Zahradě 416, Příbram III
ZUŠ nám. T.G.Masaryka 155, Pb I

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 a kontrolním řádu města; 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 2022 byla v souladu s ust. § 22 ZoFK zpracována *souhrnná zpráva* o výsledcích kontrolní činnosti za rok 2021 (příjemce: Ministerstvo financí). Souhrnná zpráva za rok 2021 byla též zpracována a zveřejněna na webových stránkách města Příbram v souladu s ust. § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

V průběhu roku 2022 bylo provedeno šetření ověřující dodržování zásad finanční kontroly v účetnictví města Příbram.

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 a podnětů*; sledují průběh jejich vyřizování. Během roku 2022 byly podány 34 stížnosti; řešeny byly 33 stížnosti (1 místně nepříslušná byla přeposlána). Agenda stížností byla předmětem kontroly ze strany Kontrolního výboru ZM; šetřením nebyla shledána pochybení.

V průběhu roku 2022 bylo Město Příbram (Městský úřad Příbram) též v postavení *kontrolovaného* subjektu. Celkem byly provedeny 4 *vnější kontroly*; ze strany Krajského úřadu Středočeského kraje 3; 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 VZP - bez závad.

Závěr:

V průběhu roku 2022 nebyly v hospodaření města či městem zřízených příspěvkových organizacích zjištěny takové skutečnosti, které by zakládaly povinnost oznámení orgánům činným v trestním řízení dle ust. § 22 odst. 5 ZoFK.

Poznámka:

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol je odesílána na Ministerstvo financí dle ust. § 22 odst. 2 ZoFK . Tento materiál je předkládán jako *informace* do RM, ZM.

V Příbrami 30.1. 2023

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