

Zpráva interního auditu k účetní závěrce roku 2020

Kontroly byly uskutečněny v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), vždy ve znění účinném pro kontrolované období.

K činnosti interního auditu a veřejnosprávní kontroly je na ÚMČ vyčleněno jedno systemizované místo. 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.

Činnost interního auditu se v r. 2020 řídila střednědobým plánem na období let 2019 – 2021 a ročním plánem schváleným starostou a RMČ Praha 20.

Interní audit zpracoval dle ustanovení § 22 odst. 2 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020. Zpráva byla zaslána dle metodiky Ministerstva financí ČR datovou schránkou ve stanoveném termínu. 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.

Byly uskutečněny 4 následné veřejnosprávní kontroly hospodaření roku 2019 u příspěvkových organizací Dům dětí a mládeže, Kulturní centrum Horní Počernice, ZŠ a MŠ Spojenců, Místní veřejná knihovna.

Předmětem byla kontrola čerpání a využití neinvestičního příspěvku poskytnutého z rozpočtu m.č. Praha 20, vyhodnocení výše nákladů a výnosů organizace v hlavní a doplňkové činnosti, oprávněnost nákladů, tvorba a čerpání fondů, řízení pohledávek včetně jejich zabezpečení proti promlčení, plnění závazků s dodavateli, smluvní vztahy, úroveň účetnictví, zajištění a účinnost vnitřního kontrolního systému, efektivnost, účelnost a hospodárnost operací, úroveň účetnictví atd.

Při kontrolách byly zjištěny méně závažné nedostatky, které neměly vliv na činnost PO a plnění úkolů (např. některé náklady nebyly účtovány na správných analytických účtech, náklady na mytí oken a úklid byly účtovány na účet opravy a udržování i když se jednalo o službu, v některých případech byl na pokladních dokladech a stvrzenkách uveden jako příjemce nebo plátce hotovosti název podnikajícího subjektu namísto fyzické osoby - vzniká riziko při dokazování uskutečněné úhrady, pojistná smlouva majetku nebyla od roku 2009 aktualizována – riziko podpojištění majetku, jedné příspěvkové organizaci bylo doporučeno pořídit k evidenci dodavatelských faktur modul KDF od firmy GORDIC a vést samostatnou (operativní) evidenci zálohových faktur). Napravení nedostatků bude kontrolováno při dalších plánovaných kontrolách.

U kontrolovaných nákladů nebylo zjištěno nevhodné, neefektivní a neúčelné vynakládání finančních prostředků. Finanční prostředky byly vynaloženy na nezbytně nutné výdaje k zajištění provozu příspěvkových organizací. Oproti minulým rokům došlo k podstatnému snížení zjištěných nedostatků, a to z důvodu systematických kontrol. V rámci přezkoumání hospodaření roku 2020 ze strany MHMP nebyly u kontrolované příspěvkové organizaci zjištěny žádné nedostatky.

Dále byly provedeny 2 veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory na místě ve smyslu § 9 odst. 2, a to u organizace Junák – český skaut, středisko Oheň Horní Počernice, z.s. a Léčebně rehabilitační středisko Chvaly. Dotace byly příjemci použity ke sjednanému účelu dle projektu a podmínkami ujednanými ve smlouvě v poskytnuté výši. Nedostatky v rámci kontroly na místě nebyly zjištěny, žádná opatření k nápravě nebyla navrhována, nebyly uplatněny žádné sankce a odvody.

Provádění veřejnosprávní kontroly podkladů (administrativní kontrola) příspěvkových organizací a žadatelů a příjemců dotací byly prováděny i příslušnými odbory ÚMČ, kterým kontroly vyplývají z Organizačního řádu a z vnitřní směrnice k finanční kontrole. Byly kontrolovány účetní závěrky, výkazy, výsledek hospodaření a návrh na jeho rozdělení, odpisový plán, inventarizace, podklady k vyřazení majetku, vyúčtování neinvestičních příspěvků a dotací atd. Je stanoveno, že v případě zjištění závažných nedostatků bude provedena veřejnosprávní kontrola na místě. V období roku 2020 k této situaci nedošlo.

Interní audit je ve smyslu § 28 odst. 1 zákona o finanční kontrole v městské části Praha 20 organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur a je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy – starostovi městské části Praha 20. Byly provedeny tyto audity:

Audit zveřejňování smluv a objednávek v registru Ministerstva vnitra ČR a v účetním programu GINIS byl prováděn průběžně. Byly zjištěny drobné nedostatky, které byly operativně napraveny.

Audit systému zajištění autoprovozu na ÚMČ Praha 20. Předmětem auditu bylo ověření, zda vnitřní směrnice „Provozní řád autodopravy“ upravuje způsob organizace autoprovozu, provoz, manipulaci se služebními vozidly ÚMČ, vedení záznamů o provozu služebních vozidel a zda jsou kontrolovány a vyhodnocovány odpovědnými zaměstnanci. Byla formálně kontrolována dokumentace k vozidlům z hlediska správnosti výpočtů a vykazování. Ke zjištěním bylo doporučeno aktualizovat vnitřní směrnici, více využívat ke kontrole jízd navigaci GPS, předkládat vedoucím odborů (případně tajemnici) ke schválení Žádanku o přepravu k pracovním jízdám a tím průkazně doložit provedení předběžné řídicí kontroly, vypracovat plán obnovy případně rozšíření vozového, navigaci GPS opatřit inventárními čísly.

Audit sekání trávy v roce 2020 – 2021. Byl to audit mimo schválený roční plán 2020 na základě vyžádání starosty m.č. Praha 20 ve smyslu § 30 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Předmětem bylo zkontrolovat dokumenty týkající se smlouvy uzavřené se zhotovitelem AQIK s.r.o. na sekání trávy na území městské části Praha 20. Bylo zjištěno, že nebyla dodržena některá ustanovení ve SOD ze dne 5.2.2020. Vedoucí ke zjištěním podal připomínky, které audit neakceptoval.

Závěr:

Na základě auditních zjištění a doporučení bylo Příkazem starosty uloženo dotčeným vedoucím odborů nedostatky napravit. Kontrola nápravných opatření byla zohledněna v plánu interního auditu a veřejnosprávních kontrol pro rok 2021. Při kontrolách nedošlo k porušení zákona a nebyly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví. V podmínkách ÚMČ je zaveden funkční systém kontroly. Řídicí kontrola je zajišťována vedoucími zaměstnanci v rozsahu jejich odpovědností vymezených v Organizačním řádu, ve vnitřní směrnici o finanční kontrole, v souvisejících vnitřních předpisech, popisech pracovních činností atd. Provedení řídicí kontroly potvrzuje svým podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní na příslušných dokumentech.

V Praze dne 30. dubna 2021

Zpracovala: Eva Charvátová, interní audit