



Městská část Praha 20
Úřad městské části

Jívanská 647, 193 00 Praha 9 – Horní Počernice, tel.: 271 071 611,

Zpráva o výsledcích kontrol za rok 2023

Na základě ustanovení § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, které ukládá povinnost pravidelně, alespoň jednou ročně, zveřejňovat obecné informace o výsledcích kontrol, zveřejňuje Městská část Praha 20, Úřad městské části Praha 20 souhrnné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol. Veřejnosprávní kontrola je součástí finanční kontroly, jejíž rozsah a uspořádání stanoví zákon č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Vzájemné vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanými osobami jsou vymezeny v kontrolním řádu.

V prostředí Městské části Praha 20, Úřad městské části Praha 20 jsou v souladu se zákonem o finanční kontrole prováděny následné veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců dotací a u podřízených příspěvkových organizací. Veřejnosprávní kontroly podřízených organizací jsou vykonávány v souladu s § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole (zákon č. 320/2001 Sb.), kdy výkon veřejnosprávních kontrol podřízených příspěvkových organizací nahrazuje funkci interního auditu. Zpráva podává souhrnné informace pouze o výsledcích následné kontroly, kterou kontrolori provedli v roce 2023, kdy kontrolovaným obdobím byl rok 2022. V roce 2023 byla kontrolory vykonána pouze jedna veřejnosprávní kontrola podřízené příspěvkové organizace. Tyto kontroly jsou v prostředí Úřadu Městské části Prahy 20 vykonávány interním auditorem a odborně způsobilým zaměstnancem. K obsazení 1 systematizovaného místa interního auditora došlo až v průběhu roku 2023.

Předmětem veřejnosprávní kontroly podřízené příspěvkové organizace bylo ověření, zda příspěvková organizace hospodaří s veřejnými prostředky v mezích zákona a v rozsahu stanovené zřizovatelem. Hospodaření s movitým a nemovitým majetkem předaným organizaci k hospodaření, správnost jeho ocenění v účetnictví, nakládání s pohledávkami a závazky, důvodnost opravných položek u pohledávek či tvorba rezerv u závazků. Uzavírání smluv v souladu s principy 3E, jejich včasné zveřejnění v registru smluv. Vnitřní kontrolní systém – legalita a nastavení schvalovacích postupů k předběžné řídicí kontrole, včetně vyhodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrola hospodaření – sestavení rozpočtu, jeho schválení, změny v průběhu roku, dodržení závazných ukazatelů, prověřeny byly také ostatní zdroje příjmů (peněžní fondy, pokladna a přijaté dotace). Kontrola také prověřila plnění nápravného opatření z kontroly vykonané v roce 2022.

Kontrola nezjistila závažné nedostatky, nápravné opatření bylo plněno. Kontrolori ve zprávě uvedli některá doporučení spočívající v účetním zachycení (vykázání) pohledávek vůči zřizovateli. Příspěvková organizace účtuje o pohledávkách z titulu operací ke svému zřizovateli prostřednictvím účtu 311 – Odběratelé, což je v rozporu s obsahovým vymezením uvedeného účtu dle vyhlášky č. 416/2009 Sb., neboť se nejedná o odběratelsko-dodavatelský vztah. S ohledem na výši rezervního fondu a fondu odměn kontrola dále upozornila na nutnost zapojit tyto fondy do rozpočtu, tj. plánovat jejich čerpání a ponechat jen nezbytně nutnou rezervu (zejména rezervní fond), kumulovat peněžní prostředky na účtech fondů není jejich smyslem. Stejně tak není logické mít výrazně vyšší zůstatek ve fondu odměn než ve fondu rezervním (je ale věcí zřizovatele, jak rozhodne o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření). Kontroly příjemců dotací nebyly v roce 2023 vykonány.

Zprávu zpracovala: Ing. Petra Horáková, interní audit