



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 2024

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. Z tohoto důvodu jsou kontroly podřízených příspěvkových organizací veřejnosprávními kontrolami a výsledky podléhají zveřejnění. Zpráva tak podává souhrnné informace pouze o výsledcích následných kontrol, které kontroloři provedli v roce 2024, kdy kontrolovaným obdobím je ve všech případech rok 2023.

V roce 2024 byla vykonána jedna následná veřejnosprávní kontrola podřízené příspěvkové organizace. Předmětem kontroly bylo ověření, zda příspěvková organizace hospodaří s veřejnými prostředky v mezích zákona a v rozsahu stanovené zřizovatelem (dokumenty upravující vztah zřizovatele a příspěvkové organizace, vymezení práv a povinností a jejich dodržování příspěvkovou organizací), hospodaření s movitým a nemovitým majetkem, správnost ocenění v účetnictví, nakládání s pohledávkami a závazky, důvodnost opravných položek u pohledávek či tvorba rezerv u závazků, zveřejňování příslušných smluv v registru smluv, včasnost a úplnost, kontrola hospodaření – sestavení rozpočtu, jeho schválení, změny v průběhu roku, dodržení závazných ukazatelů, prověřeny byly také ostatní zdroje příjmů, kterými jsou peněžní fondy, pokladna a přijaté dotace. Kontrola se také zaměřila na prověření inventarizace za rok 2023, nastavení schvalovacích postupů k předběžné řídicí kontrole, včetně vyhodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrola se také zabývala principy 3E a prověřila úroveň účetnictví (obsahová náplň účtů, algoritmus hlavní/doplňkové činnosti a správnost vykázání v ÚZ, úplnost).

Kontrolou byly zjištěny nedostatky spočívající v nevykázání veškerých nákladů vztahujících se k doplňkové činnosti v účetní závěrce za rok 2023. S účetnictvím souvisela také nesprávnost, kdy organizace nezohlednila změnu v ocenění nemovitého majetku evidovaného na podrozvaze v účetní závěrce za rok 2023, v rozporu s prováděcí vyhláškou k zákonu č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, nesprávně nastavila zajištění předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných příjmů a výdajů. Současně byly zjištěny formální nedostatky v rámci zajištění inventarizace za rok 2023. Kontrolní orgán uložil ředitelce organizace povinnost napravit nedostatky. Ty byly ve stanovené lhůtě napraveny. Námitky ke zjištěným nedostatkům příspěvková organizace nepodala.

Dále v roce 2024 kontroloři provedli kontrolu 3 příjemců dotací. Jednalo se o spolky zapsané ve spolkovém rejstříku. Předmětem kontroly bylo ověření, zda poskytnuté dotace byly použity v souladu s podmínkami, za kterých byly poskytnuty. Rozsah ověřování vycházel z uzavřených veřejnoprávních smluv, byla ověřena časová způsobilost dotace, vazba na předmět dotace, zda výdaj prokazatelně vzniknul, je doložen účetními doklady, zaznamenán v účetnictví a byl řádně uhrazen, soulad s ostatními náležitostmi smlouvy a pravidlo 3E.

Kontrola zjistila nedostatky, kdy jeden příjemce porušil povinnosti stanovené uzavřenou smlouvou, konkrétně nepředložil průkazné doklady o vzniku a úhradě osobních nákladů v celkové výši 15tis. Kč. V souvislosti s tím kontrola shledala tyto náklady za nezpůsobilé a příjemci tak vznikla povinnost vrátit část dotace. Příjemce peněžní prostředky vrátil ve stanoveném termínu. Další nedostatek, který byl v průběhu kontroly zjištěn spočíval v nesprávné oddělené účetní evidenci, kdy příjemce doložil podíl hrazený z dotace městské části v jiné výši, než byla celková dotace. Příjemce byl vyzván k nápravě, a ještě před ukončením kontroly byl nedostatek napraven. Jiné nedostatky nebyly shledány, kontrolované osoby nepodaly námitky proti zjištěním v kontrolním protokolu.

Zprávu zpracovala: Ing. Petra Horáková, interní audit

