

Zpráva interního auditu k účetní závěrce roku 2021

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. 2021 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 2021. Zpráva byla zaslána dle metodiky Ministerstva financí ČR datovou zprávou 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 2020 u příspěvkových organizací ZŠ Stoliňská, MŠ U Rybníčku, ZŠ Ratibořická, FZŠ Chodovická.

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.

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.

Při kontrolách příspěvkových organizací nebyly zjištěny žádné nedostatky, a to i z důvodu systematických kontrol ze strany interního auditu, kdy nedostatky zjištěné v minulých letech se již neopakovaly a přijatá opatření byla naplněna.

Dále byly provedeny 3 veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory na místě ve smyslu § 9 odst. 2 u organizace Středisko křesťanské pomoci Horní Počernice, Kickbox klub, z. s. a Divadelní sdružení Horních Počernic. 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 2021 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 dodržování podmínek inzerce v Hornopočernickém zpravodaji: Inzerce zajišťovala příspěvková organizace Chvalský zámek. Systém zadávání, evidence a úhrady inzerce byl zaveden tak, že bylo zajištěno předcházení vzniku možných rizik. Ceny inzerátů byly stanoveny podle platných ceníků. Podle rozhodnutí RMČ byl příjem inzerce ve Chvalském zámku ukončen k 31. 12. 2021, od 1.1.2022 inzerce zajišťuje odbor kanceláře ÚMČ Praha 20.

Audit systému poskytování osobních ochranných pracovních prostředků: Evidence OOPP byla vedena v programu Excel. Audit upozornil na nutnost dodržovat druh OOPP, jelikož nárok byl stanoven podle hodnocení rizik. Nepoužitím určeného OOPP může při vzniku pracovním úrazu zaměstnanec dojít ze strany zaměstnavatele ke zproštění odpovědnosti. Audit doporučil, aby byla provedena revize přílohy vnitřní směrnice „Hodnocení rizik pro výběr OOPP“ odborníkem a tím prověřit oprávněnost nároku na OOPP (audit není kompetentní toto posuzovat) a zvážit pořízení elektronického systému pro zjednodušení činností souvisejících s evidencí, přidělování, sledování termínu nároku na OOPP apod.

Interní audit spolupracuje s externími kontrolory, zejména při přezkoumání hospodaření prováděném MHMP, kdy navrhuje opatření ke zjištěným nedostatkům, následně kontroluje jejich plnění a zpracovává o tom zprávy, zajišťuje metodické a konzultační činnosti, plní úkoly starosty apod.

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 2022. Při kontrolách nedošlo k porušení zákona a nebyly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví. Nebyly uloženy žádné sankce, jen doporučení, která směřovala ke zlepšení postupů a k předcházení možných rizik. 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 15. března 2022

Zpracovala:

Eva Charvátová, interní audit

.....