

**Zpráva o výsledcích finančních
kontrol a účinnosti vnitřního
kontrolního systému
města Příbram**

za rok 2021



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 19979/2022

Zpráva

o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému města Příbram za rok 2021

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 2021 Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu (dále jen „SOKVA“). Agendu vykonávají dvě pracovnice.

Počet plánovaných a provedených kontrolních akcí:

plán kontrolní činnosti na rok 2021		skutečně provedené kontroly v roce 2021
<u>veřejnosprávní kontroly:</u>		
a) plánované	10	9
b) mimořádné	-	4
<u>auditní šetření:</u>		
a) plánované audity	3	3
b) mimořádné mimo plán	-	-
celkem plánované akce:	13	skutečně provedené akce: 16

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací:

V průběhu roku 2021 byly vykonány tyto *plánované* veřejnosprávní kontroly městem zřízených školských příspěvkových organizací:

MŠ Perníková chaloupka, Kutnohorská 101, Pb VII
ZUŠ Ant. Dvořáka, Krátká 351, Pb III
ZŠ Březové Hory, Prokopská 337, Pb VI
Školní jídelna K Zátíši 274, Pb II
MŠ 28. října 55, Pb VII
MŠ Jana Drdy 496, Pb VIII
MŠ Klubíčko, Okružní 200, Pb VII
MŠ Jungmannova 91, Pb III

1 plánovaná veřejnosprávní kontrola nebyla z epidemiologických důvodů provedena. Nad rámec plánovaných kontrol školských příspěvkových organizací byly provedeny tyto:

ZŠ Březové Hory, Prokopská 337, Pb VI - následná

Alternativní MŠ, Školní 143, Pb VIII
MŠ Bratří Čapků 278, Pb VII
MŠ Kličková vila, Ondrákova 280, Pb II

Z neškolských příspěvkových organizací byla provedena plánovaná veřejnosprávní kontrola Knihovny Jana Drdy, nám. TGM 156, 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 rozsah 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 řádu a kontrolním řádu města a 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 2021 byly vedeny *rozbory hospodaření příspěvkových organizací* zřízených městem Příbram; taktéž byla provedena kontrola organizační složky města - Městské kulturní centrum 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 veřejnosprávní 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 2021 byly podány a řešeny 43 stížnosti. Agenda stížností byla předmětem kontroly ze strany Kontrolního výboru ZM; šetřením nebyla shledána pochybení.

V průběhu roku 2021 bylo Město Příbram (Městský úřad Pb) též v postavení *kontrolovaného* subjektu. Celkem bylo provedeno 15 *vnějších kontrol*; ze strany Krajského úřadu Středočeského kraje 7; a to se zaměřením na kvalitu výkonu přenesené působnosti. V jednom případě byla přijata nápravná opatření; ve „zbylých“ šesti kontrolách agend nenastala potřeba přijetí nápravných opatření. 2 kontroly provedl Úřad regionální rady soudržnosti Střední Čechy, 1 kontrolu vykonal Hasičský záchranný sbor; Krajská hygienická stanice 4 kontroly; Státní oblastní archiv 1 kontrolu.

Z á v ě r :

V průběhu roku 2021 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 ZoFK.

Poznámka:

V důsledku změny legislativy je nyní roční zpráva odesílána jinou formou, v jiném termínu na Ministerstvo financí (dříve KÚ Stč. kraje). Tento materiál je zpracován jako *informace* do RM, ZM.

V Příbrami 25.02.2022

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

