

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

za rok 2019



MĚSTO PŘÍBRAM

MĚSTSKÝ ÚŘAD 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 32648/2020

Zpráva

o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému města Příbram za rok 2019

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 2019 samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu (dále jen „SOKVA“). Agendu vykonávají dvě pracovnice.

Počet plánovaných a provedených kontrolních akcí:

plán kontrolní činnosti na rok 2019		skutečně provedené kontroly v roce 2019
<u>veřejnosprávní kontroly:</u>		
a) plánované	7	7
b) mimořádné	-	5
<u>auditní šetření:</u>		
a) plánované audity	2	2
b) mimořádné mimo plán	-	-
celkem plánované akce:	9	skutečně provedené akce: 14

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací:

V průběhu roku 2019 byly vykonány tyto *plánované* veřejnosprávní kontroly městem zřízených příspěvkových organizací:

Mateřská škola, Bratří Čapků 278, Příbram VII
Základní škola, Příbram VII, 28.října 1
Základní škola Bratří Čapků 279, Příbram VII
Základní škola, Příbram - Březové Hory, Prokopská 337, Příbram VI
Divadlo Antonína Dvořáka, Příbram VII, Legionářů 400
Knihovna Jana Drdy, nám. T.G. Masaryka 156, Příbram I
Technické služby města Příbrami, U Kasáren 6, Příbram IV

Nad rámec plánu kontrolní činnosti byla provedena kontrola čerpání veřejné finanční podpory poskytnuté městem Příbram u příjemce Cykloklub Příbram, z.s.. Dále pak byla provedena šetření (veřejnosprávní kontrola) u Mateřské školy Kličkova vila, Příbram II, Ondrákova 280, Alternativní mateřská škola, Příbram VIII/ 143, Mateřská škola pod Svatou Horou, Příbram II/262 a Základní škola Jiráskovy sady 273, Příbram II.

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, inventarizace majetku a závazků, ochrana majetku. Dále pak byl hodnocen rozsah a účinnost vnitřních předpisů včetně zajištění vnitřní finanční kontroly.

V průběhu roku byla u některých příspěvkových organizací shledána tato pochybení (příklad):

- formálně provedená inventarizace majetku a závazků - chybí dokladová inventura účtů
- chybějící povinné náležitosti dokladů
- nesprávný způsob účtování zásob; účetní jednotka neeviduje v rozvaze zásoby zboží ačkoli tyto prokazatelně existují (organizace vykazuje obchodní činnost)
- chybně účtovaná spotřeba energie; porušení časové souvislosti nákladů a výnosů
- neodůvodněná výše (existence) dohadných položek
- úhrn oprávek hmotného majetku převyšuje jeho pořizovací cenu
- nesoulad mezi částkou, která byla vyplacena zaměstnanci pokladnou a částkou, o které bylo účtováno (v pokladně nebyl následně zjištěn rozdíl mezi stavem fyzickým a účetním)
- neproúčtované přírůstky a úbytky drobného dlouhodobého majetku
- samostatně funkční hmotný (drobný) dlouhodobý majetek je nedůvodně účtován jako soubor movitých věcí (investice)
- investiční transfer je rozpouštěn do výnosů v nesprávné výši
- účetní jednotkou používaný (dosud neodepsaný) „vlastní“ majetek není v účetním období odepisován
- do podrozvahové evidence není zaúčtován vypůjčený majetek zřizovatele (nemovitosti); a naopak: v podrozvahové evidenci příspěvkové organizace je veden zřizovatelův nemovitý majetek, dle usnesení ZM již prodaný
- chybné účtování o úhradě platební kartou na místě
- chybné účtování o externím stravování žáků (výlety) - je účtováno o pořízení surovin, ačkoli ve skladu nebyl pohyb
- o akci školy není účtováno v roce jejího konání
- nehospodárnost (účetní jednotka platí měsíční paušální částku za revize, činnost v oblasti bezpečnosti práce a požární ochranu; shodnou činnost ve stejném období fakturoval jiný subjekt)
- nehospodárnost - účetní jednotka nakoupila software, který nebyl nikdy spuštěn. Nákupu SW předcházela Analýza nasazení systému.
- úprava (zvýšení) pokladních limitů nebylo provedeno písemnou formou
- neaktuální kalkulace stravného pro veřejnost (doplňková činnost)
- středisko stravování (doplňková činnost) není nákladově zatíženo spotřebou vody z důvodu, že není samostatný měřič (není však zahrnuto v nákladech ani kvalifikovaným odhadem)

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 2019 byla v souladu s ust. § 22 ZoFK zpracována *souhrnná zpráva* o výsledcích kontrolní činnosti za rok 2018 (příjemce: KÚ Stč. kraje). Souhrnná zpráva za rok 2018 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 2019 byly vedeny *rozbory hospodaření příspěvkových organizací* zřízených městem Příbram.

Půjčky z FOM (Fond oprav, modernizace byt. fondu na území města Příbram)

Vzhledem k tomu, že o půjčky z FOMu byl mezi občany města pouze omezený zájem, ZM města Příbram schválilo Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2018 ze dne 19.03.2018, kterou je FOM zrušen a nahrazen tzv. FOZem (Fond zápůjček města Příbram) - č. usn. 938/2018/ZM ze dne 19.03.2018. Změna spočívala především v rozšíření možného okruhu žadatelů a způsobu využití fondu.

Za rok 2018 čerpali 2 příjemci; odbor ekonomický provedl následně 2 kontroly čerpání fondu v celkovém objemu Kč 150 000,-. Z provedených šetření nevyplýval nedostatek.

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 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 veřejnoprávní 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 2019 bylo podáno a řešeno 49 stížností.

V průběhu roku 2019 bylo Město Příbram (Městský úřad Pb) též v postavení *kontrolovaného* subjektu. Celkem bylo provedeno 9 *vnějších kontrol*. Z toho 5 vnějších kontrol vykonal Krajský úřad Středočeského kraje, přičemž jeho šetření se týkalo zejména kvality výkonu přenesené působnosti - bez závad. Další 2 vnější kontroly se týkaly způsobu čerpání dotačních titulů - Úřad regionální rady regionu soudržnosti Střední Čechy. Zde nebylo shledáno závad. 1 vnější kontrolu provedla Okresní správa sociálního zabezpečení - bez pochybení. 1 vnější kontrolu provedlo Ministerstvo pro místní rozvoj - bez povinnosti přijmout nápravná opatření.

Z á v ě r :

V průběhu roku 2019 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.

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

V Příbrami 05.05.2020

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