

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

**za rok 2020**



## 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](mailto:e-podatelna@pribram.eu)  
ID datové schránky města Příbram: 2ebbrqu, IČ: 00243132

Čj: MeUPB 45766/2021

### Zpráva

#### **o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému města Příbram za rok 2020**

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 2020 Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu (dále jen „SOKVA“). Agendu vykonávají dvě pracovnice.

Počet plánovaných a provedených kontrolních akcí:

plán kontrolní činnosti na rok 2020		skutečně provedené kontroly v roce 2020
<u>veřejnosprávní kontroly:</u>		
a) plánované	8	10
b) mimořádné	-	3
<u>auditní šetření:</u>		
a) plánované audity	2	2
b) mimořádné mimo plán	-	-
celkem plánované akce:	10	skutečně provedené akce: 15

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací:

V průběhu roku 2020 byly vykonány tyto *plánované* veřejnosprávní kontroly městem zřízených příspěvkových organizací:

Sportovní zařízení města Příbram, Legionářů 378, Příbram VII (zahájeno v 12/2020)

ZŠ pod Svatou Horou, Balbínova 328, Příbram II

Školní jídelna, Příbram VIII, Školní 75

Základní umělecká škola, Příbram I, nám. T.G. Masaryka 155

Základní škola Školní 75, Příbram VIII

MŠ Rybička, Fibichova 272, Příbram II

Centrum sociálních a zdravotních služeb, Brodská 100, Příbram VIII

Galerie Fr. Drtikola, Tyršova 106, Příbram I - Ernestinum

Waldorfská škola - MŠ, ZŠ, SŠ, OU, Balbínova 327, Příbram II

(Kontrola poslední z výše jmenovaných příspěvkových organizací byla uzavřena v lednu 2021).

Nad rámec plánu kontrolní činnosti byla provedena kontrola čerpání veřejné finanční podpory poskytnuté městem Příbram u příjemce Klub tanečního sportu Příbram, z.s.. Dále pak byla šetřena Mateřská škola Pohádka, Příbram I, Hradební 66, MŠ V Zahradě, Příbram III/ 416 ((veřejnosprávní kontrola).

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 - nedostatečný popis předmětu fakturace
- nesprávný způsob účtování zásob - chybné finanční ocenění zásob; účetní jednotka neeviduje v rozvaze zásoby materiálu, jehož je vlastníkem a z technologických důvodů je umístěn mimo areál účetní jednotky
- porušení časové souvislosti nákladů a výnosů
- středisko stravování (doplňková činnost) není nákladově zatíženo spotřebou vody, energií ani mzdovými náklady; tyto však jsou pokryty nastavenou marží - není ztrátové
- neaktuální kalkulace stravného pro veřejnost (doplňková činnost)
- chybné zatřídění majetku

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 2020 byla v souladu s ust. § 22 ZoFK zpracována *souhrnná zpráva* o výsledcích kontrolní činnosti za rok 2019 (příjemce: Ministerstvo financí). Souhrnná zpráva za rok 2019 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 2020 byly vedeny *rozbory hospodaření příspěvkových organizací* zřízených městem Příbram; taktéž byla provedena kontrola namátkově vybraných hospodářských operací města Příbram včetně kontroly dodržování vnitřních schvalovacích postupů.

#### 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 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 2020 bylo podáno a řešeno 29 stížností. Agenda stížností byla předmětem kontroly ze strany Kontrolního výboru ZM; šetřením nebyla shledána pochybení.

V průběhu roku 2020 bylo Město Příbram (Městský úřad Pb) též v postavení *kontrolovaného* subjektu. Celkem bylo provedeno 13 *vnějších kontrol*; ze strany Krajského úřadu Středočeského kraje 11; a to se zaměřením na kvalitu výkonu přenesené působnosti. Ani v jedné z kontrolovaných agend nenastala potřeba přijetí nápravných opatření. 2 kontroly provedl Úřad regionální rady soudržnosti St. Čechy - způsob čerpání dotací (čerpáno v souladu s podmínkami dotačního titulu).

### **Z á v ě r :**

V průběhu roku 2020 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 26.04.2021

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