



**Městská
část
Praha 10**

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 10

Starosta – oddělení interního auditu

Zpráva o činnosti interního auditu v rámci MČ Praha 10 za rok 2022

zpracovala: Bc. Ivana Paterová, vedoucí oddělení interního auditu

určeno pro: Ing. arch. Martin Valovič, starosta MČ Praha 10

v Praze 17. 4. 2023

1. ÚVOD.....	3
2. VYHODNOCENÍ JEDNOTLIVÝCH AUDITŮ	3
2.1 Audit systému zaměřený na zpracování výsledků z provedených kontrol.....	3
2.2 Audit výkonu zaměřený na poskytování dotací, jejich následné vyúčtování a úkony navazující na případné porušení rozpočtové kázně.	4
2.3 Audit výkonu v oblasti veřejných zakázek	4
2.4 Metodické a konzultační činnosti.....	4
2.5 prověření VNITŘÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU.....	5
2.6 RIZIKA v podmínkách ÚMČ Praha 10.....	5
2.7 Zpráva pro MFČR o výsledcích kontrol za rok 2022.....	5
3. ZÁVĚR.....	6

1. ÚVOD

V souladu s vnitřní instrukcí *QI 82-02-01 Statut interního auditu MČ Praha 10* Vám předkládám vyhodnocení činnosti interního auditu za kalendářní rok 2022.

Roční plán interního auditu (dále jen „IA“), který vycházel ze střednědobého plánu auditu a byl zpracován s ohledem na úkoly svěřené městské části Praha 10 (dále jen „MČ Praha 10“), jakožto orgánu veřejné správy, s přihlédnutím k výsledkům kontrol uskutečněných u MČ Praha 10. V rámci ročního plánu byly zohledněny procesy, které by mohly mít dopad na schopnost organizace dosahovat svých cílů a plnění svých zákonných povinností. Plán činnosti interního auditu na rok 2022 byl předložen a schválen dne 3. 1. 2022 v tomto znění:

1. Audit výkonu zaměřený na poskytování dotací, jejich následné vyúčtování a úkony navazující na případné porušení rozpočtové kázně.
2. Audit výkonu v oblasti veřejných zakázek.
3. Audit systému zaměřený na zpracování výsledků z provedených kontrol.
4. Metodické a konzultační činnosti.

2. VYHODNOCENÍ JEDNOTLIVÝCH AUDITŮ

Plán činnosti IA na rok 2022 byl zahájen v plném rozsahu. Interní audity byly vykonány s náležitou profesní péčí v celém průběhu výkonu auditu, a to zejména při stanovování významnosti ověřovaných rizik, při rozhodnutí o způsobu provádění auditu a shromažďování podkladů, při jejich posuzování i při formulaci závěrů.

2.1 AUDIT SYSTÉMU ZAMĚŘENÝ NA ZPRACOVÁNÍ VÝSLEDKŮ Z PROVEDENÝCH KONTROL.

Audit zaměřený na zpracování výsledků z provedených kontrol byl zahájen 28. 3. 2022. Předmětem auditu bylo ověření, jak je následně nakládáno se zjištěními z veřejnosprávních kontrol, které se týkají agend odboru kontroly a komunikace (dále jen „OKK“), odboru školství (dále jen „OŠK“), odboru sociálního (dále jen „OSO“), odboru kultury a projektů (dále jen „OKP“) a odboru ekonomického (dále jen „OEK“) a zda jsou negativní výsledky kontrol následně zpracovány tak, aby se nedostatky při provádění dalších kontrol již neopakovaly a zřizované organizace byly následně metodicky vedeny.

Audit byl uzavřen s tím, že byla shledána mnohá kontrolní zjištění, která byla klasifikována s **vysokou, střední** a **nizkou** významností. Zjištění byla předána vedení k dalšímu řešení. Ze strany IA byla doporučena nápravná řešení:

- **OŠK** - Zvážit vyhotovení závazného metodického pokynu k čerpání rezervního a investičního fondu, který by měl oporu ve zřizovací listině, a tím nebyl pro příspěvkové organizace pouze doporučující. Zajistit prohloubení odbornosti a zvýšení kvalifikace u vybraných zaměstnanců. Implementovat všechna nápravná opatření, která jsou spojena s riziky uvedenými výše.
- **OSO** - Pokračovat v nastaveném systému a po personálním zajištění ekonomického oddělení spolupracovat s ekonomy příspěvkových organizací.
- **OKP** - Okamžité zavedení nápravných systémových opatření (vyhotovení protokolů na výše uvedené porušení rozpočtové kázně, dle zákona č. 255/2012 Sb., Kontrolní řád).

Dokončit kontrolu vyúčtování za rok 2021 a v případě nežádoucích kontrolních zjištění následně předat informaci správci rozpočtu, který vydá k porušení rozpočtové kázně stanovisko a vystaví platební výměr.

Vždy informovat hodnotící komisi o jakémkoliv porušení smluvních podmínek (v aktuálním rozsahu) ze strany žadatelů/příjemců tak, aby tato komise měla možnost schválit či neschválit, popř. snížit, požadovanou částku.

V případě obdržení žádosti od příjemce dotace k zmírnění či prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, OKP neprodleně vypracuje materiál na nejbližší termín zasedání RMČ, nejpozději však do jednoho měsíce od obdržení žádosti.

- **OEK** - Nastavit proces mezi OEK a OKP tak, aby byl OEK neprodleně informován o stavu věci, aby nedocházelo ke zbytečným průtahům.

Dále AT doporučuje k věci vést pouze jeden spis, a to na OKP, který porušení rozpočtové kázně zjistil, aby nedocházelo k duplicitě. OEK po vystavení platebního výměru předá tento e- spisem na OKP, který se jej vloží do spisu pod spisovou značku.

Ze strany OŠK byla bez prodlení zavedena k zjištěným nedostatkům nápravná opatření k předcházení nebo zmírnění rizik.

Ze strany OKP nebyla zavedena žádná nápravná opatření, ale pouze vyjádření k jednotlivým bodům. O této skutečnosti byla informována STA, která prostřednictvím TAJ žádala o okamžité zavedení nápravných opatření.

2.2 AUDIT VÝKONU ZAMĚŘENÝ NA POSKYTOVÁNÍ DOTACÍ, JEJICH NÁSLEDNÉ VYÚČTOVÁNÍ A ÚKONY NAVAZUJÍCÍ NA PŘÍPADNÉ PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ.

Audit výkonu zaměřený na poskytování dotací, jejich následné vyúčtování a úkony navazující na případné porušení rozpočtové kázně, byl zahájen 13. 6. 2022 u auditované osoby – OKP. Předmětem auditu bylo prověření, zda je systém poskytování dotací a následně navazující úkony v souladu s právními a vnitřními předpisy ÚMČ.

IA byla shledána zjištění s **nízkou** a **střední** významností a ze strany OKP tato zjištění vedla k nastavení nápravných opatření, jejichž realizace bude v průběhu roku sledována.

2.3 AUDIT VÝKONU V OBLASTI VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Audit systému - ověření, zda je zajištěn jednotný postup při přípravě, zadávání a realizaci veřejných zakázek a zakázek malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a dále v souladu s vnitřními předpisy ÚMČ, byl zahájen 24. 10. 2022. Cílem auditu bylo ověření, zda je v rámci agend odboru majetkoprávního (dále jen „OMP“), odboru dopravy (dále jen „ODO“), a odboru životního prostředí (dále jen „OŽP“) postupováno v souladu s právními předpisy a vnitřní řídicí dokumentací, zda je dostatečně nastaven vnitřní kontrolní systém a ošetřena možnost vzniku rizik. Audit stále pokračuje a bude ukončen v roce 2023.

2.4 METODICKÉ A KONZULTAČNÍ ČINNOSTI

Během roku 2022 poskytoval interní audit metodické a konzultační činnosti v těchto oblastech:

OKK - vyúčtování dotací a hospodaření v příspěvkových organizacích - průběžně

OKP – konzultační a metodická činnost v oblastech vyúčtování dotací a metodiky – průběžně.

Spolupráce s manažerem kvality při jednotlivých auditech, které jsou zaměřeny na oblast systému managementu kvality u jednotlivých odborů.

V rámci „dobré praxe“ poskytované konzultace ÚMČ Praha 6 na odboru školství, v oblasti veřejnosprávní kontroly.

OHS – IT oddělení, byla zhotovena kompletní tabulka všech aktuálních SIM karet (čerpáno z vyúčtování T- mobile), včetně jmenného seznamu tak, aby OHS mohl rozklíčovat nedohledaný majetek z inventarizace. Dále probíhala spolupráce na likvidaci nedohledaného majetku.

2.5 PROVĚŘENÍ VNITŘÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

V souladu s ustanovení § 31, odst. 3, písm. a, b) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), citace: „*Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy, která zejména a) hodnotí obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému, b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, ..., včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému*“

2.5.1 Komise škod a ztrát (dále jen „Komise“) se během roku 2022 opětovně zabývala nedohledaným IT majetkem, který byl svěřen referentu správy a provozu infrastruktury. Celková hodnota nedohledaného IT majetku je ve výši 8 379 Kč. IA opakovaně hodnotil vnitřní kontrolní systém na OHS jako nevyhovující a bylo tedy žádoucí přijmout nápravná opatření.

Přestože může IA vydat ujištění, že je v auditovaných oblastech vnitřní kontrolní systém dostačující a je nastaven v souladu s ustanovením § 28, odst. 2, písm. e) zákona o finanční kontrole, citace: „Interní audit... zjišťuje, zda... zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek...“, IA doporučuje zaměřit se na jeho důsledné dodržování

2.6 RIZIKA V PODMÍNKÁCH ÚMČ PRAHA 10

V roce 2022 byl vytvořen zcela nový vnitřní řídicí dokument *QI 82-02-02 Řízení rizik* (dále jen „Instrukce“), a to včetně nově vytvořené tabulky obsahující jednotlivá rizika a kartu rizik.

Vyhodnocení jednotlivých rizik byli VO povinni zaslat IA nejpozději do konce října 2022 na předepsaném vzoru, který je přílohou Instrukce. VO vypracovali rizika tak, že posuzovali pravděpodobnosti výskytu (četnost) a dopadu tak, aby mohla být vyhodnocena jejich významnost. K hodnocení byla použita škála od 1 do 5. Přiřazení konkrétní hodnoty bylo prováděno na základě zkušeností osob provádějících hodnocení (tj. vedoucí zaměstnanci), přičemž hodnota 1 představovala výskyt nepravděpodobný a dopad zanedbatelný a hodnota 5 výskyt téměř jistý a dopad kritický.

Rizika s vysokým stupněm významnosti se objevují napříč úřadem a jedná se především o rizika spojená např. s nepřítomností (nemoc, dovolená, mateřská atd.) zaměstnance, fluktuací, úrovní pracovního prostředí, stavem softwaru a dalšího nehmotného majetku, riziky spojenými se stavem budovy, atd.

Na rizika s vysokým stupněm významnosti byly ze strany IA vystaveny „karty rizik“, kde jsou jednotlivá rizika popsána a kde jsou ze stran vedoucích odborů a samostatných oddělení stanovena nápravná opatření. Tato nápravná opatření budou IA v průběhu roku pravidelně sledována.

Dále byla vytvořena *Analýza rizik na ÚMČ Praha 10 za rok 2022*, která byla předána STA a TAJ 4. 4. 2023.

2.7 ZPRÁVA PRO MFČR O VÝSLEDKÁCH KONTROL ZA ROK 2022

V souvislosti s plněním povinnosti vykazování výsledků finančních kontrol formou **zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2022** dle ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

ve veřejné správě a o změně některých zákonů, byla zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2022 zaslána přes internetovou stránku ZFK Monitor (<http://zfkmonitor.spcss.cz/>) dne 6. 2. 2023.

3. ZÁVĚR

Předložený materiál popisuje činnost interního auditu v roce 2022 a jeho návaznost na budoucí období. Nápravná opatření budou ze strany interního auditu v čase sledována, avšak jejich přijetí a zavedení závisí na příslušných vedoucích pracovnících.