

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2024

Povinnost zasílat a vykazovat výsledky finančních kontrol formou finanční zprávy o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí vzniká na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“).

Tato zpráva shrnuje výsledky provedených kontrol, včetně kontrol veřejné finanční podpory, veřejnosprávní kontroly hospodaření, kontrol účetních závěrek příspěvkových organizací a interního auditu provedeného v rámci Městské části Praha 3 za rok 2024.

Veřejnosprávní kontroly

V roce 2024 bylo provedeno celkem 19 veřejnosprávních kontrol, z toho:

- 6 následných veřejnosprávních kontrol,
- 13 kontrol u příjemců veřejné finanční podpory z dotačního fondu Městské části Praha 3.

Kontroly byly realizovány třemi zaměstnanci odboru kontroly, přičemž jejich plán byl sestaven s ohledem na frekvenci provádění kontrol a předchozí zjištění. Příjemci veřejné finanční podpory byli vybíráni ve spolupráci s ekonomickým odborem.

Kontroly odhalily nedostatky v oblasti účtování, formální pochybení při inventarizaci, nesrovnalosti ve zveřejňování smluv v Registru smluv a nedodržování vnitřních předpisů. Tyto nedostatky byly průběžně odstraňovány na základě přijatých opatření. Nebyla zjištěna žádná závažná pochybení ve smyslu § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

Kontrola účetních závěrek

Zaměstnanci odboru kontroly dále provedli 28 kontrol účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Městskou částí Praha 3, a to v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek. Na základě poznatků z těchto kontrol nebyly identifikovány nedostatky, které by bránily schválení účetních závěrek dle platných předpisů.

Interní audit

Interní audit, jakožto nezávislý a objektivní nástroj ke zlepšování procesů řízení a kontroly, byl v roce 2024 realizován formou tří auditů provedených jedním zaměstnancem. Audity se zaměřily na:

- soulad finančních operací s legislativou a vnitřními předpisy,
- principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (princip 3E),
- plnění smluvních závazků a zveřejňování v Registru smluv,

- řídicí kontroly a funkčnost vnitřního kontrolního systému.

Během auditů byly zjištěny nedostatky v oblasti finanční kontroly, vnitřního kontrolního systému a kompetencí zaměstnanců. Tyto nedostatky byly postupně odstraňovány ve spolupráci s příslušnými odbory. Audity neodhalily žádná závažná pochybení s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky ani závažné nedostatky ovlivňující hospodaření Městské části Praha 3.

Závěr

Odbor kontroly a interní audit Městské části Praha 3 v roce 2024 řádně plnily své úkoly dle organizačního řádu. Plány kontrolní činnosti byly naplněny i přes omezené personální kapacity.

Výsledky finančních kontrol a interních auditů potvrzují funkčnost a účinnost vnitřního kontrolního systému, který přispívá k hospodárnému, efektivnímu a účelnému nakládání s veřejnými prostředky.