



Zpráva o činnosti interního auditu za rok 2024

Zpráva o činnosti interního auditu za rok 2024 je předkládána na základě ustanovení § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), ve znění pozdějších předpisů.

1. Činnost interního auditu

V pracovišti interního auditu, řízeném starostou, byl v roce 2024 zařazen 1 interní auditor. Činnost interního auditu v roce 2024 byla nastavena schváleným ročním plánem činnosti interního auditu na rok 2024. Plán byl v průběhu roku 2024 jednou aktualizován v návaznosti na potřebu provedení interního auditu zaměřeného na oběh výdajových účetních dokladů - dodavatelských faktur. Z prováděných interních auditů nevyplynula zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví.

1.1 Plánované interní audity:

Zajištění úkolů prováděných oddělením kontroly a stížností

Systém zadávání a realizace investičních zakázek

Veřejné zakázky malého rozsahu

Oběh výdajových účetních dokladů - dodavatelských faktur

1) Zajištění úkolů prováděných oddělením kontroly a stížností

Cílem interního auditu bylo ověřit úroveň zajištění úkolů, prováděných oddělením kontroly a stížností. Při provádění interního auditu se vyskytl incident, kdy útvar, jehož činnost byla předmětem interního auditu odmítl poskytnout internímu auditu část podkladové dokumentace a do doby ukončení interního auditu tuto situaci nevyřešili ani nadřízení daného útvaru. Informace tedy bylo nutno získávat z jiných dostupných zdrojů. Z provedeného interního auditu následně vyplynuly nedostatky v nastavení systému i v provádění činnosti auditovaného útvaru, které mohou ovlivňovat vnitřní kontrolní systém organizace. Doporučení interního auditu byla proto směřována do oblasti nastavení systému a změn procesů, a v návaznosti na to změn příslušných vnitřních organizačních předpisů. Nicméně do konce roku 2024 nedošlo k nápravě nedostatků zjištěných interním auditem.

2) *Systém zadávání a realizace investičních zakázek*

Cílem interního auditu bylo ověřit úroveň nastavení systému zadávání a realizace investic. Doporučení interního auditu byla směřována na oblast snížení prováděných změn uzavřených smluv a evidence přehledů změn jednotlivých smluv a evidence rizik vzniklých v souvislosti s projekty a realizací investičních akcí. Na základě zjištění a doporučení interního auditu byla přijata opatření ke zlepšení procesů.

3) *Veřejné zakázky malého rozsahu*

Cílem interního auditu bylo ověřit úroveň zajištění zadávání VZMR, včetně zajištění řídicí kontroly a zveřejňování. Doporučení interního auditu byla směřována na zlepšení zajištění jednotné evidence a jednoduššího sledování finančních prostředků směřovaných na jednotlivé VZMR. V oblasti zveřejňování smluv v registru smluv pak byla doporučení směřována na zlepšení a zefektivnění možnosti kontroly zveřejnění smluv v registru smluv dle zákona – zajištění školení a informovanosti odpovědných osob o nedostacích v dané oblasti. Na základě zjištění a doporučení interního auditu byla přijata opatření ke zlepšení procesů.

4) *Oběh výdajových účetních dokladů - dodavatelských faktur*

Interní audit byl zahájen ve IV.Q.2024 s plánovaným dokončením v I.Q.2025. Uvedený interní audit je tedy v době zpracování této roční zprávy ve fázi realizace, a tudíž pouze předběžných zjištění. Výstupy interního auditu budou proto součástí roční zprávy za rok 2025.

1.2 Další činnosti:

V roce 2024 byl zahájen pravidelný monitoring plnění opatření, přijatých na základě prováděných interních auditů. Monitoring plnění opatření z provedených interních auditů byl prováděn od III. Q. 2024 (do předchozího období nespadal žádný termín plnění přijatých opatření). Zpráva z této kontroly plnění přijatých opatření byla reportována starostce MČ Praha 5. Vzhledem k přetrvávajícímu neplnění a nefunkčnosti některých opatření, týkajících se interního auditu 1/2024 paní starostka předala k zajištění řešení tuto záležitost paní tajemnici ÚMČ Praha 5. Začátkem roku 2025 odešla z ÚMČ Praha 5 a situace v odboru Kancelář starosty zůstává nadále nedořešena. U interního auditu 2/2024 bylo přijato opatření, spadající do IV.Q.2024, tj. bude součástí monitoringu plnění opatření prováděného v I.Q.2025. Plnění opatření přijatých na základě provedeného interního auditu 3/2024 spadá až do roku 2025. Veřejnosprávní kontrola prováděná oddělením kontroly a stížností v CSOP, p. o. pokračovala až téměř do konce roku 2024. Současně nebyla internímu auditu avízována závažná zjištění. Z toho důvodu nebyla potřebná kontrola plnění opatření přijatých na základě provedeného externího auditu (byla by v daném stavu duplicitní).

Interní auditor se zabýval ve IV.Q. 2024 také přípravou aktualizace střednědobého plánu na období 2025-2029 a ročního plánu na rok 2025. Aktuální plány byly schváleny a vydány v prosinci 2024.

2. Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu

Dle Příkazu č. 2/2021 - Program hodnocení kvality výstupů IA, čl. 5 - Podávání zpráv o výsledcích hodnocení kvality interního auditu, má být zpráva o hodnocení kvality interního auditu součástí roční zprávy vypracovávané podle ustanovení § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole. Proto je uváděna v samostatné kapitole této zprávy.

V rámci Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu jsou v ÚMČ zpracovány vnitřní předpisy: Příkaz č. 1/2018 Statut interního auditu, Příkaz č. 2/2023 Manuál interního auditu, Příkaz č. 2/2021 Program hodnocení kvality výstupů interních auditů a Příkaz č. 2/2022 Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol.

Součástí průběžného hodnocení je sestavení plánů interního auditu a jejich realizace a ujišťovací a konzultační zakázky. Byly vytvořeny formuláře pro jednotlivé úkony, prováděné interním auditorem. Pro každý interní audit je zpracováváno a podepisováno pověření k výkonu interního auditu, dokumentace k oznámení a zahájení interního auditu, program interního auditu. Součástí dokumentace je návrh zprávy z interního auditu, reakce interního auditu na stanovisko auditovaného subjektu, závěrečná zpráva a přijatá opatření ze strany odpovědných zaměstnanců a další podkladová dokumentace). Dotazníky kvality pro zpětnou vazbu internímu auditu jsou předpokládány k využití v průběhu roku 2025. Pravidelné hodnocení kvality (jednou za 3 roky) v roce 2024 nebylo prováděno.

Informace o zajištění a rozvoji kvalifikace interního auditora: současná interní auditorka má odpovídající způsobilost pro provádění interních auditů v ÚMČ Praha 5. Svoji kvalifikaci k výkonu interních auditů udržuje účastí na odpovídajících školeních v oblasti interního auditu i oblastech, které jsou předmětem interního auditu. Požadavek zajištění adekvátního vzdělání pro kvalitu provádění činnosti interního auditu je součástí plánu činnosti interního auditu na příslušný rok.

3. Vnitřní kontrolní systém a doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti a vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém ÚMČ Praha 5 je nastavován předpisovou základnou a dalšími řídicími akty vedoucích zaměstnanců ÚMČ. Jeho součástí je řídicí kontrola, zajišťovaná vedoucími zaměstnanci ÚMČ v rámci jimi řízených oblastí.

Činnosti interního auditu jsou vykonávány samostatným interním auditorem. Interní auditor je organizačně i funkčně oddělený od výkonných řídicích struktur. Interní auditor je ze zákona organizačně začleněn přímo pod vedoucího orgánu veřejné správy – starostu městské části Praha 5. Jeho nezávislost je deklarována jak v organizačním řádu, tak i vydaném statutu interního auditu.

Jak již bylo uvedeno v předchozím textu, z prováděných interních auditů dosud nedošlo k nápravě nedostatků zjištěných interním auditem 1/2024. K uvedené záležitosti je naplánován na rok 2025 následný interní audit, nicméně před jeho provedením by bylo vhodné zajistit nápravu stavu dle zjištění interního auditu.

Riziko:

- Možnost nedostatečného a neefektivního zajištění provádění přidělených činností

Doporučení:

- Zajistit nastavení a plnění opatření dle zjištění provedených interním auditem 1/2024

Zpracoval: Ing. Marie Nováková, MBA, interní auditor

Marie Nováková

Digitalně podepsal Marie Nováková
Datum: 2025.01.15 14:21:57 +01'00'