

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2025

Povinnost zasílat a vykazovat výsledky finančních kontrol formou roční zprávy Ministerstvu financí vyplývá z vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (zákon o finanční kontrole).

Tato zpráva shrnuje výsledky provedených kontrol, včetně kontrol veřejné finanční podpory z dotačního fondu městské části Praha 3, veřejnosprávních kontrol hospodaření, kontrol ročních účetních závěrek příspěvkových organizací zřízené Městskou částí Praha 3 (MČ P3) a interního auditu realizovaného v rámci Městské části Praha 3 za rok 2025.

### Veřejnosprávní kontroly a kontrola účetních závěrek vykonané odborem kontroly

Plán veřejnosprávních kontrol je sestavován s ohledem na interval kontrol z minulých let, závažnost a charakter dřívějších zjištění u příspěvkových organizací. Dále se přihlíží k informacím získaným v rámci kontrol ročních účetních závěrek (RÚZ). Výběr příjemců veřejné finanční podpory z dotačního fondu městské části probíhá na základě spolupráce s oddělením dotací a příslušnými komisemi vyhlášujícími dotační programy. Kontroly byly realizovány dvěma zaměstnanci odboru kontroly.

V roce 2025 bylo provedeno celkem 19 veřejnosprávních kontrol, z toho:

- 7 následných veřejnosprávních kontrol,
- 4 kontroly plnění nápravných opatření doporučených při veřejnosprávních kontrolách,
- 8 kontrol u příjemců veřejné finanční podpory z dotačního fondu MČ P3.

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek, byly dále zkontrolovány roční účetní závěrky příspěvkových organizací, a to v celkovém počtu 28 organizací.

Kontrolami hospodaření byly identifikovány oblasti s nedostatky představujícími riziko pro nakládání s veřejnými prostředky, zejména v oblastech:

- správy pohledávek,
- účtování,
- zveřejňovacích povinností,
- vnitřních předpisů,
- personální kapacity.

Nejčastější nesrovnalosti byly zjištěny při zveřejňování smluv v Registru smluv (s výjimkou veřejných zakázek) a při nedodržování vnitřních předpisů. Zjištěné nedostatky byly průběžně odstraňovány na základě přijatých opatření. Nebyla zjištěna žádná závažná pochybení ve smyslu § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

Na základě poznatků z kontrol ročních účetních závěrek u všech příspěvkových organizací nebyly identifikovány nedostatky, které by bránily schválení účetních závěrek dle platných předpisů.

## Interní audit

Interní audit, jako nezávislý a objektivní nástroj ke zlepšování procesů řízení a kontroly, byl v roce 2025 realizován formou dvou auditů provedených jedním zaměstnancem.

Audity se zaměřily na:

- soulad finančních operací s legislativou a vnitřními předpisy,
- dodržování principů hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (princip 3E),
- plnění smluvních závazků a zveřejňování v Registru smluv,
- řídicí kontroly a funkčnost vnitřního kontrolního systému.

V průběhu auditů byla zjištěna významná rizika pro hospodaření s veřejnými prostředky, a to zejména v oblastech:

- dodržování principů 3E,
- vymezení kompetencí, úkolů a rozhodovacích pravomocí zaměstnanců,
- nakládání s majetkem,
- dodavatelsko-odběratelských vztahů,
- finanční kontroly (vnitřní kontrolní systém a řídicí kontrola),
- vnitřních předpisů,
- zveřejňování smluv v Registru smluv (s výjimkou veřejných zakázek).

Nejčastější nesrovnalosti byly zjištěny v oblasti dodržování vnitřních předpisů, finanční kontroly (vnitřního kontrolního systému), nakládání s majetkem a vymezení kompetencí zaměstnanců. Zjištěné nedostatky byly postupně odstraňovány ve spolupráci s příslušnými odbory.

Audity neodhalily žádná závažná pochybení s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky ani nedostatky zásadně ovlivňující hospodaření MČ P3.

## Závěr

Odbor kontroly a interní audit Městské části Praha 3 v roce 2025 řádně plnily své úkoly stanovené organizačním řádem.

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