



**Městská  
část  
Praha 10**

**ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 10**

**Kancelář starostky – oddělení interního auditu**

---

# **Zpráva o činnosti interního auditu v rámci MČ Praha 10 za rok 2021**

**zpracovala:** Bc. Ivana Paterová, vedoucí oddělení interního auditu

**určeno pro:** Renata Chmelová, starostka MČ Praha 10

**v Praze** 4. 4. 2022



*průvratko dne 4.4. 2022*



# OBSAH

1. ÚVOD .....	3
2. VYHODNOCENÍ JEDNOTLIVÝCH AUDITŮ .....	3
2.1 Audit výkonu a systému zaměřený na plánování a realizace oprav a udržování bytových domů a následné obsazování bytových a nebytových prostor .....	3
2.2 Audit systému zaměřený na vzdělávání zaměstnanců, řízení lidských zdrojů a přístup do IT systému zaměřený na vstupy a odchody zaměstnanců, výstupní listy apod. ....	6
2.3 Metodické a konzultační činnosti .....	6
2.4 Prověření vnitřního kontrolního systému .....	7
2.5 Rizika v podmínkách ÚMČ Praha 10 .....	8
2.6 Zpráva pro MFČR o výsledcích kontrol za rok 2021 .....	9
3. ZÁVĚR.....	9

## 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 2021.

Roční plán interního auditu (dále jen „IA“), který vycházel ze střednědobého plánu auditů, 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 mohou mít dopad na schopnost organizace dosahovat svých cílů a plnění svých zákonných povinností. Plán činnosti interního auditu na rok 2021 byl předložen a schválen dne 22. 1. 2021 v tomto znění:

1. Audit výkonu a systému zaměřený na plánování a realizace oprav a udržování bytových domů a následné obsazování bytových a nebytových prostor.
2. Audit systému zaměřený na vzdělávání zaměstnanců, řízení lidských zdrojů a přístup do IT systému zaměřený na vstupy a odchody zaměstnanců, výstupní listy apod.
3. Metodické a konzultační činnosti.

## 2. VYHODNOCENÍ JEDNOTLIVÝCH AUDITŮ

Plán činnosti IA na rok 2021 byl vykonán 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 VÝKONU A SYSTÉMU ZAMĚŘENÝ NA PLÁNOVÁNÍ A REALIZACE OPRAV A UDRŽOVÁNÍ BYTOVÝCH DOMŮ A NÁSLEDNÉ OBSAZOVÁNÍ BYTOVÝCH A NEBYTOVÝCH PROSTOR**

Audit výkonu a systému byl na OBN zahájen 8. 2. 2021. Předmětem auditu bylo ověření zajištění efektivnosti hospodaření s bytovým fondem a nebytovými prostory. Audit byl uzavřen s tím, že byla shledána mnohá kontrolní zjištění, která byla předána vedení k dalšímu řešení. Ze strany IA byla doporučena nápravná řešení:

- upravit/aktualizovat mandátní smlouvy novými (aktuálními) dodatky, které by obsahovaly informace odpovídající skutečnosti, a to včetně bytového a nebytového fondu, který v současnosti mají SF ve správě, popřípadě zvážit uzavření nových mandátních smluv (s ohledem na vyhlášení výběrového řízení). Vzhledem k řadě přeměn, kterými prošla společnost NAVATYP, a. s., od podpisu mandátní smlouvy v roce 2005 je na místě se zabývat otázkou, jak byla ošetřena práva spojená s touto smlouvou mezi společnostmi NAVATYP, a. s., a jejími nástupnickými společnostmi.
- navrhnout RMČ P10 zvážení revokace usnesení ZMČ Praha 10, následně předložit návrh ZMČ P10 a bez prodlení dát nebytové prostory k dispozici (např. prodej/pronájem)
  - č. 11/4/2004 ze dne 28. 6. 2004
  - č. 21/25/2014 ze dne 24. 2. 2014
  - č. 4/22/2015 ze dne 22. 6. 2015
  - č. 15/4/2020 z 2. 3. 2020
- v případě, že by byly upraveny dodatky k mandátním smlouvám (viz doporučení výše) IA doporučil za vhodné upravit také „propojenost systému iDES“, tj. zadávat do systému iDES veškeré pasporty, opravy, revizní správy, projekty, apod. tak, aby existovala jedna kompletní dokumentace, do které kromě SF může nahlížet a pracovat s ní i samotný ÚMČ Praha 10

- zvážit, zda prostor Kancelář Brigádníků nepřidat k prostorám Strašnického divadla a pronajímat je jako celek, a to vzhledem ke vstupu přes divadlo
- uvolněný NP nabízet k pronájmu bez zbytečných průtahů.
- u NP, které dlouhodobě nelze pronajmout, zvážit, zda by nebylo vhodnější NP opravit tak, aby odpovídal běžnému standardu použitelnosti
- V průběhu vytváření auditní zprávy byl RMČ Praha 10 schválen záměr na prodej 20 BJ v domech SVJ, nicméně dle předložených informací z února a března 2021 je těchto bytů 61. AT navrhuje ve spolupráci s OMP vypracovat materiál na zbývající BJ a dát podnět na příslušné radní (místostarostu), potažmo vedení MČ Prahy 10 k okamžité nápravě tohoto nehospodárného nakládání s veřejnými prostředky, a to s ohledem na ustanovení § 35, odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze.
- 1) vytvořit a pravidelně aktualizovat střednědobý plán na opravy a údržbu BJ.
- 2) zvážit systém přidělování sociálních bytů, zajistit vyhodnocení rizika znehodnocení majetku, přijmout vhodná opatření, zhodnotit sociální a ekonomická rizika a doporučuje sledovat (např. po půl roce užívání) negativní externality tohoto dotačního programu. V případě, že vyhodnocení bude mít negativní dopad na dosažení cílů zvážit úpravu podmínek nastavených ze strany MHMP.
- 3) vytvořit záměr k bytovým domům Malínská a Černokostelecká a neprodleně zahájit jednání s vedením MČ Praha 10.
- 4) držet se úrovně roku 2020 -2021 v přidělování a oprav BJ.
- Zvážit inventarizaci bytových jednotek a následně upravit v dodatcích mandátních smluv. IA dále doporučil rozšířit aplikaci iDES tak, aby poskytovala pro všechny jednotné informace, se kterými lze pracovat v čase.
- Schválit metodiku/manuál - postup při opravách bytů, oprávněným orgánem či jinou oprávněnou osobou.
- IA konstatoval, že možnost vzniku rizik de facto ošetřena je, avšak vzhledem k uvedeným skutečnostem toto nepovažoval za dostatečné a doporučil věnovat hodnocení rizik zvýšenou pozornost a objektivní pohled.
- Dále doporučil přepracovat rizika, definovat konkrétní nápravná opatření, a ta průběžně sledovat a vyhodnocovat, a to vzhledem k tomu, že se skutečně jedná o reálná rizika, která jsou pro MČ Praha 10 z pohledu AT významná.

IA dále zjistil, že náklady na provedené opravy včetně rozpočtu projektu na rok 2021 (pouze u aktuálně volných bytů) v letech 2007 až 2021, činí cca 83 mil Kč.

S ohledem na výši provedených oprav na majetku MČ Praha 10, AT doporučuje ve spolupráci s OEK zvážit, zda by část oprav menšího rozsahu nebyla efektivnější a hospodárnější evidovat jako technické zhodnocení, jelikož požadavky na evidenci technického zhodnocení oproti opravám majetku jsou vyšší.

Evidence menších oprav jako technické zhodnocení, se také pozitivně dotkne i tvorby rozpočtu, jelikož o výši nákladů ve formě odpisů je přesná evidence a náklady do účetnictví MČ Praha 10 vstupují postupně. Jednorázovým vstupem je ovlivněn hospodářský výsledek pouze na jedno daňové období a není tak dána možnost část nákladů uplatňovat i následujících zdaňovacích období.

Technické zhodnocení vymezuje ustanovení § 33a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převyší u jednotlivého majetku v úhrnu částku 40 000 Kč.

Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovenou hranici, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle ustanovení § 24 odst. 2 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zástupci auditovaného subjektu byla poskytnuta 30 denní lhůta na vytvoření opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

IA bylo dne 7. 10. 2021 doručeno interní sdělení – čj. P10-427939/2021, které obsahovalo vyjádření k jednotlivým závěrům návrhu auditní zprávy. Ze strany auditovaného subjektu však nebyla přijata zásadní nápravná opatření s termínem plnění.

Interní sdělení bylo jako příloha závěrečné auditní zprávy předáno STA k dalšímu řešení. Prostřednictvím TAJ byla ze strany OBN vytvořena následující nápravná opatření, popřípadě již došlo k níže popsaným úkonům:

#### **Vyjádření OBN:**

*„V prosinci 2021 byly předány výpovědi ze smluv všem správním firmám a byla připravena Mandátní smlouva na Praha 10 – Majetková, a.s., a to s účinností od 1. 7. 2022. Zároveň budou ukončeny smlouvy o kontrole správní firem, kdy dojde k měsíční úspoře 221.091,- Kč bez DPH. V rámci Odboru bytů a nebytových prostor je plánována změna organizační struktury, kdy tento odbor by měl být doplněn o pracovní pozici referenta – technika, který bude provádět kontrolu plnění Mandátní smlouvy uzavřené s Praha 10 – Majetková, a. s.. Mzdové náklady na jednoho technika budou činit cca 54 000,- Kč/měsíc, tím dojde k úspoře minimálně 167 000,- Kč/měsíc. Odměna za správu bytových i nebytových jednotek je totožná s odměnou stávajících firem.*

*Smlouvu zmíněnou v souvislosti se správou BDM nelze porovnávat s Mandátní smlouvou, neboť se liší předmětem a parametry správy.*

*Ohledně usnesení Zastupitelstva městské části Praha 10 č. 11/4/2004 ze dne 28. 6. 2004, č. 21/25/2014 ze dne 24. 2. 2014, č. 4/22/2015 ze dne 22. 6. 2015 a č. 15/4/2020 z 2. 3. 2020, v rámci kterých byly vybrány adresy s domy v rámci jejich plánovaného prodeje (s tímto výběrem souvisí i problematika pronájmů nebytových prostor) bylo dne 26. 10. 2021 pod číslem jednací P10 - 437615/2021 Odborem bytů a nebytových prostor (dále jen jako „OBN“) předáno interní sdělení na Odbor majetkoprávní (dále jen jako „OMP“). Předmětem tohoto interního sdělení byla žádost OBN o vyjádření se k možnosti jejich revokací z důvodu zrušení blokáce nebytových prostor v nich obsažených. Po zrušení by byly dosud stále volné prostory OBN opět nabízeny k jejich pronájmu, čímž by se do budoucna zamezilo vzniku další možné finanční ztráty pro městskou část Praha 10, na níž upozorňuje Auditní zpráva.*

*U bytových jednotek v SVJ dochází k jejich postupnému prodeji – gesce OMP.*

*Opravy bytových jednotek jsou řešeny dle aktuálního stavu, kdy je zpracována PD a postupně jsou opravy zadávány. Plán je zpracován vždy na aktuální rok na základě vyhotovených PD a na základě hlášenek uvolněných bytů od správních firem.*

*Při opravách bytových jednotek, kde je zpracována PD, lze půdorys brát jako „pasport“. Při zpracování PD dochází rovněž k přeměření ploch jednotlivých místností, takže lze konstatovat, že od roku 2019 máme u zhruba 300 bytových jednotek provedený pasport. Při dalším uvolňování bytů (výpovědi, úmrtí) bude postupováno stejným způsobem, takže bude provedena každý rok pasportizace zhruba 100 bytů.*

*12. 11. 2021 proběhlo jednání ohledně bytových domů Černokostelecká, Malínská se zástupci MHMP. V současné době požádáno o prodloužení Rozhodnutí SÚ (Gesce OMP).*

*Rizika – ve spolupráci s IA došlo v prosinci 2021 k přepracování možných rizik. V současné době jsou aktuální.*

*Na 23. schůzi Rady MČ Praha 10 konané dne 7. 12. 2021 měl být projednáván materiál Návrh na využití bytových a ubytovacích jednotek ve 3. a 4. NP v objektu BD Malešice, Počernická 524/64, který však byl z projednávání stažen.*

*Návrh na využití bytových a ubytovacích jednotek ve 3. a 4. NP v objektu BD Malešice, Počernická 524/64 měl být pak znovu projednáván na 11. operativní schůzi Rady MČ Praha 10 konané dne 9. 12. 2021, kde byl z projednávání znovu stažen.“*

Takto nastavená nápravná opatření budou interním auditem v průběhu roku ověřena. A bude o jejich plnění poskytnuta informace STA.

## **2.2 AUDIT SYSTÉMU ZAMĚŘENÝ NA VZDĚLÁVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ, ŘÍZENÍ LIDSKÝCH ZDROJŮ A PŘÍSTUP DO IT SYSTÉMU ZAMĚŘENÝ NA VSTUPY A ODCHODY ZAMĚSTNANCŮ, VÝSTUPNÍ LISTY APOD.**

U auditu systému zaměřený na personální činnosti, byl zahájen 15. 11. 2021 u auditované osoby – KT. Cílem auditu bylo ujištění ověření, zda systém vzdělávání je nastaven v souladu s popisem pracovních činností, systematickosti kompetencí v řízení lidských zdrojů.

Na personálním oddělení nebyla shledána žádná zjištění, která by vedla k nastavení nápravných opatření.

IA byla navržena pouze doporučení:

- konstatoval skutečnost, že ke dni 17. 3. 2022 bylo neobsazeno 34 tabulkových míst. Bylo navrženo zvážit u vybraných odborů a za dodržení určitých podmínek částečnou možnost práce z domova (například již zapracované a osvědčené zaměstnankyně po mateřské dovolené, atd.). AT současně navrhl zaměřit se na dlouhodobě neobsazená pracovní místa. V této souvislosti pak zvážit, zda jsou požadavky ÚMČ Praha 10 nadále aktuální, popř. je zde možnost je upravit tak, aby byla větší šance získat kvalifikovaného zaměstnance či od vyhlášeného výběrového řízení zcela upustit a zajistit výkon požadovaných činností jinými způsoby (např. přerozdělení práce mezi stávající zaměstnance atp.).
- plnění plánů průběžného vzdělávání není plynule realizováno. IA doporučil (např. ve spolupráci s IT) uspořádat akreditované školení, které bude povinné pro všechny úředníky, např. ON-LINE školení v oblasti kybernetické bezpečnosti, Excel, Etický kodex, apod. Dále bylo doporučeno 18 pracovních dnů určených na školení rozložit v čase, ideálně po letech, a to i přes to, že to není zákonný požadavek. Nicméně i z hlediska peněžních nákladů se jeví rozložení v čase jako efektivní.
- provést kontrolu popisu pracovních činností (dále jen „PPČ“), zda u dvou z kontrolovaných úředníků, není třeba zkouška zvláštní odborné způsobilosti. V případě, že KT potvrdí tento názor, pak učinit kroky, které povedou ke splnění této zkoušky. IA současně doporučil věnovat tvorbě PPČ zvýšenou pozornost ze strany všech zainteresovaných stran.

## **2.3 METODICKÉ A KONZULTAČNÍ ČINNOSTI**

Během roku 2021 poskytoval interní audit metodické a konzultační činnosti v těchto oblastech:

**OKK** - účetnictví a veřejnosprávní kontroly. Spolupráce k obdržené žádosti od JUDr. Kleslové dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Jedna z otázek „Z jakých důvodů neproběhla řádně předběžná kontrola úplnosti dokumentace dle smlouvy a byl dán příkaz k proplacení faktury na 16 212 814,20 Kč?“.

Dotazy v rámci spolupráce – dobrá obec (dotazy ohledně zpracování rizik, respektive jaká je spolupráce mezi zpracovateli rizik a oddělením interního auditu, dále pak na téma protikorupční strategie), osobní schůzka se zástupci města Zlína.

**OKP** – konzultační a metodická činnost v oblastech porušení rozpočtové kázně u příjemců dotací.

**TAJ** - zpracování uceleného souboru (legendy) ve věci ztráty IT majetku.

**Vedení MČ Praha 10** (příslušní radní) - na výzkumu s ekonomicko-správní fakultou Masarykovy univerzity, oblasti a aktivity v řízení rizik, interního auditu, kontrola veřejnoprávních organizací, zákon č. 320/2001 Sb. – jeho případné změny, etický kodex, atd....

## **2.4 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*“

**2.4.1** Komise škod a ztrát (dále jen „Komise“) se během roku 2021 zabývala celkem 3x nedohledaným IT majetkem. Jednou v souvislosti s mimořádnou inventarizací IT majetku, kde byla celková částka Komise vyčíslena na 11 452 Kč, u této události bylo ze strany referenta správy a provozu infrastruktury (který měl za IT majetek zodpovědnost) vysloveno podezření krádeže, ta však nebyla prokázána. V druhém případě se jednalo o majetek ve výši 29 819,50 Kč – zodpovědnost tentýž referent. V posledním případě byl předsedkyni Komise doručen e-mail od OHS k okamžitému projednání dalšího nedohledaného majetku (tentokrát při řádné inventarizaci) v celkové výši 28 346 Kč, z toho za ICT oddělení nebylo dohledáno 1 x mobilní telefon a 29 x tiskárna Brother (uváděná cena 1,22 Kč za kus). Vzhledem k tomu, že Komisi nebyly dodány kompletní podklady k jednání, nebylo ze strany předsedkyně jednání svoláno. Následně pak bylo dohledáno 25 z původních 29 chybějících tiskáren.

**2.4.2** Při probíhající auditu na personálním oddělení (KT) si IA mimo jiné vyžádal kompletní seznam zaměstnanců a úředníků. Ke dni 6. 12. 2021 bylo na ÚMČ Praha 10 zařazeno 395 úředníků/zaměstnanců. V návaznosti na zjištění v bodě 2.4.1 (tj., nedohledání IT techniky) chtěl IA prověřit, zda s tímto zjištěním koresponduje i počet vydaných SIM karet a zda jsou užívány v souladu s vnitřním předpisem QI 63-01-03 *Poskytování služebních mobilních telefonů*.

IA si vyžádal od odboru hospodářské zprávy (dále jen „OHS“) aktuální seznam úředníků/zaměstnanců, kteří používají SIM kartu. V seznamu bylo uvedeno 194 vydaných SIM karet. IA při podrobnější kontrole shledal, že větší část vydaných SIM není ztotožněna se jménem úředníka/zaměstnance (což by bylo v rozporu s odst. 5.2.3, výše zmíněné instrukce, citace: „*Uživatel je povinen uhradit ostatní „platební transakce“ např. MHD, parkovné, hry a ostatní služby včetně DPH.*“).

Dále bylo zjištěno, že některá jména nebo čísla vykazovala duplicitu a v neposlední řadě bylo u několika SIM karet uvedené jméno úředníka, který již není zaměstnán na ÚMČ Praha 10.

Na základě evidenčního stavu, který byl IA k dispozici od KT, a na základě dodané faktury od společnosti T-Mobile, a. s., byla IA zkompletována tabulka, ze které bylo patrné, kdo a s jakým číslem aktuálně disponuje. U neztotožněných čísel (dle faktury ale stále používaných) IA prověřil prostým zavoláním, kdo v současné chvíli SIM kartu používá.

O těchto skutečnostech byla pravidelně informována tajemnice ÚMČ Praha 10 (dále jen „TAJ“) k dalšímu řešení. V průběhu společných jednání, kdy byl ze strany IA předán vedoucímu OHS kompletní

(zrekonstruovaný) seznam SIM karet, a informace o nedohledaném majetku, bylo zjištěno, že odpovědný pracovník ani po urgencích TAJ nemá podepsanou hmotnou odpovědnost a zároveň i vlastní odpovědnost odmítá.

Tímto jednáním dochází k porušení bodu 5.2.1. vnitřní řídicí dokumentace QS 82-02 *Zabezpečování finanční kontroly v podmínkách městské části Praha 10 – podle zákona č. 320/2001 Sb.*, kde je uvedeno, citace: „vedoucí na jednotlivých stupních řízení mají v rámci svých pravomocí a odpovědnosti povinnost zajišťovat řádné fungování vnitřního kontrolního systému formou předběžné, průběžné a následné kontroly...“

Dle výše uvedených skutečností IA **nemůže vydat ujištění**, že je vnitřní kontrolní systém 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...“*

**2.4.3** Dále byl IA pověřen doc. Ing. Lucií Sedmihradskou, Ph.D. o prověření vnitřního kontrolního systému u věci mezipoložkovému přesunu finančních prostředků v oblasti investičních výdajů v odvětví ORJ 0031 – Doprava.

IA ve věci uvádí:

**Z usnesení RMČ č. 22, ze dne 4. 1. 2022, návrh na změnu plánu ZČ v středisku 8100 OBN – Obecní majetek pro rok 2021**, vyplynula některá rozpočtová opatření, týkající se přesunu mezi položkami. Jedná se o navýšení položky limitních oprav u správních firem v uvolněných bytech, které bylo pokryto finančními prostředky na položce střediska OBN - nadlimitní opravy.

Vzhledem k tomu, že rozpočtové opatření bylo schváleno až v roce 2022 a k realizaci oprav došlo v průběhu roku 2021, **nebyl tento postup v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, citace: *„(4) Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o peněžní prostředky podle § 28 odst. 15.“*, čímž současně došlo k porušení vnitřního kontrolního systému, neboť nebyla provedena řídicí kontrola dle ustanovení § 3 odst. 4, písm. a) zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, citace: *„(4) Systém podle odstavce 1 písm. c) zahrnuje a) finanční kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření (dále jen "řídicí kontrola")...“*, a dále došlo k porušení bodu č. 5.2.1 odst. a) **„Předběžná řídicí kontrola“** vnitřní řídicí dokumentace QS 82-02 *„Zabezpečování finanční kontroly v podmínkách městské části Praha 10 – podle zákona č. 320/2001 Sb.“*

## **2.5 RIZIKA V PODMÍNKÁCH ÚMČ PRAHA 10**

V souladu s vnitřní instrukcí QI 82-02-02 *Rizika v podmínkách ÚMČ Praha 10* byly vedoucími odboru/vedoucími samostatných oddělení zpracovány a internímu auditu zaslány aktuální rizika.

Systém získávání informací od vedoucích jednotlivých odborů a samostatných oddělení ÚMČ Praha 10 byl do jisté míry nepřehledný a tudíž nebylo dost dobře možné vypracovat vyhodnocení rizik tak, aby se s nimi v následujícím období dalo pracovat.



