

STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO

Městská část Brno-Řečkovice a Mokrá Hora

Interní auditor

č.j.: A-4/2024

V Brně dne 23.2.2024

Roční zpráva o výsledcích interního auditu za období r. 2023

Na základě objektivního hodnocení rizik ÚMČ vypracoval interní auditor na rok 2023 plán interního auditu a veřejnosprávních kontrol, na základě kterých provedl v uvedeném roce audity a následné veřejnosprávní kontroly. Předmětné plány byly schválené starostou MČ Brno-Řečkovice a Mokrá Hora.

Provedeným auditem ÚMČ Brno-Řečkovice a Mokrá Hora zaměřeným na prověření a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že je zajišťována řídicí kontrola v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vyhláškou MF č. 416/2004 Sb. a Příkazem starosty o zavedení a udržování systému řídicí kontroly. V rámci ÚMČ zajišťují řídicí kontrolu při správě veřejných příjmů a při řízení veřejných výdajů vedoucí zaměstnanci jako příkazci operací a pověřeni zaměstnanci jako správce rozpočtu a hlavní účetní. Z výsledků řídicích kontrol a auditu prováděného v roce 2023 v rámci ÚMČ Brno-Řečkovice a Mokrá Hora nevyplynulo, že by bylo s veřejnými prostředky nakládáno ne hospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, nebylo zjištěné spáchání trestního činu a nebyly předány žádné skutečnosti jinému orgánu k dalšímu řízení.

V hodnoceném období nebyly zjištěné v rámci ÚMČ Brno-Řečkovice a Mokrá Hora žádné nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost městské části, finanční řízení a kontrolní systém, nebo by vedly k ovlivňování zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu.

Městská část Brno-Řečkovice a Mokrá Hora neprováděla v r. 2023 finanční kontroly podle mezinárodních smluv a neposkytovala žádné informace mezinárodním organizacím.

Za účelem zkvalitnění vnitřního kontrolního systému byl vypracovaný vnitřní předpis (Příkaz starosty) – „Zavedení a udržování systému řídicí kontroly“, kterým byla uložena vedoucím a zaměstnancům ÚMČ odpovědnost za provádění řídicích kontrol, veřejnosprávních kontrol a interních auditů. Zároveň je tímto předpisem uložena povinnost zaměstnancům pozastavovat operaci v případě zjištění nedostatků do okamžiku jejich odstranění a v případě, že je s veřejnými prostředky nakládáno ne hospodárně, neefektivně a neúčelně, v rozporu s právními předpisy a o těchto skutečnostech informovat písemně vedení ÚMČ. O závěrech veřejnosprávních kontrol a interních auditů, včetně doporučení k odstranění nedostatků je starosta ÚMČ informovaný prostřednictvím zpráv z těchto kontrol a auditů. Na základě

výsledků z řídicích kontrol, veřejnosprávních kontrol, interních auditů, poznatků z řídicí činnosti a stanovených úkolů se vypracovává mapa rizik, podle které se přijímají opatření na eliminaci těchto rizik.

Interní auditor ÚMČ v rámci své činnosti v roce 2023 provedl interní audit vnitřního kontrolního systému ÚMČ i následné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory a příspěvkových organizací MČ. V roce 2023 bylo provedeno interním auditorem 42 následných veřejnosprávních kontrol, z toho u 35 příjemců veřejné finanční podpory a 7 příspěvkových organizací (2 základních a 5 mateřských škol). Těmito kontrolami bylo zjištěno, že příjemci veřejné finanční podpory použili neinvestiční dotaci MČ v plné výši na účel uvedený v dohodě o poskytnutí dotace a u příspěvkových organizací jsou prováděné písemné záznamy o řídicí kontrole u finančních operací v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhláškou MF č. 416/2004 Sb. Veřejnosprávními kontrolami a interním auditem nebyla shledána žádná zásadní porušení povinností vyplývající pro kontrolovaný subjekt ze zákona č. 320/2001 Sb., vyhlášky MF č. 416/2004 Sb. a nebyly zjištěny případy porušení rozpočtové kázně a jiných právních norem, nebo spáchání trestního činu. Nebyla uložena žádná pokuta za maření veřejnosprávní kontroly. Uvedenými kontrolami byly zjištěny jenom formální nedostatky, u některých příjemců veřejné finanční podpory nebyly doloženy všechny účetní doklady k vyúčtování dle účelu uvedeného v dohodě o poskytnutí neinvestiční dotace a u příspěvkových organizací nebyly u některých operací prováděny řídicí kontroly v souladu s aktuálními právními normami. Tyto formální nedostatky byly v průběhu kontroly odstraněny.

Vyhotovil: Ing. Miroslav Maduda, interní auditor ÚMČ Brno-Řečkovice a Mokrá Hora