



MĚSTO KYJOV
MĚSTSKÝ ÚŘAD KYJOV
Útvar interního auditu

Masarykovo náměstí 30/1, 697 01 Kyjov
pracoviště Masarykovo náměstí 18/4, 697 01 Kyjov

ROČNÍ ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2024
podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek
některých vybraných účetních jednotek

Systém finanční kontroly je nastaven dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Systém finanční kontroly tvoří:

- veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací zřízených městem Kyjov a veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu města Kyjova,
- vnitřní kontrolní systém, který tvoří řídicí kontroly prováděné odpovědnými vedoucími zaměstnanci a nezávislý interní audit prováděný k tomu pověřenou zaměstnankyní.

V roce 2024 byly provedeny 4 veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkových organizací města Kyjova (Mateřská škola Střed, Městská knihovna Kyjov, Technické služby Kyjov, Dům dětí a mládeže Kyjov), ze kterých vyplynulo 20 kontrolních závěrů. Zjištěné nedostatky se týkaly nastavení vnitřního kontrolního systému, písemných záznamů z provedené inventarizace, poskytování cestovních náhrad, zveřejňování objednávek či smluv v registru smluv, dodržování postupů stanovených Zásadami pro řízení příspěvkových organizací města Kyjova. Příslušní ředitelé organizací přijali opatření k nápravě.

V roce 2024 bylo zkontrolováno celkem 112 předložených vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu města Kyjova v roce 2023. Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrole vyúčtování dotací se týkaly:

- nedoložení dokladů o úhradě, tj. nedoložení výpisů z bankovních účtů/výdajových pokladních dokladů,
- nedoložení spoluúčasti příjemce dotace na výdajích na projekt/činnost z vlastních nebo jiných zdrojů (nevykázání ve formuláři/nedoložení dokladů k těmto položkám),
- nedoložení propagace města Kyjova.

Dotčení příjemci dotací byli vyzváni k nápravě, všichni požadované doklady dodali, a proto nebylo konstatováno žádné porušení rozpočtové kázně.

Roční plán interního auditu byl zpracován v souladu s § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole, vycházel ze schváleného střednědobého plánu. V roce 2024 byly v souladu s ročním plánem provedeny 3 interní audity, jeden interní audit byl vykonán mimo stanovený plán.

V 1. čtvrtletí byl proveden interní audit mimo stanovený auditní plán na základě pokynu Kontrolního výboru Zastupitelstva města Kyjova. Cílem auditu bylo prověřit způsob realizace městských stavebních zakázek v souladu s vydaným stavebním povolením za dobu tří let zpětně, tj. za období let 2021, 2022 a 2023. Interní audit se zaměřil na prověření, zda byly stavby realizované v předmětném období dokončovány v termínech dle uzavřených

smluv. Bylo prověřeno celkem 28 akcí, zjištění se týkala 2 případů, přičemž rozdíly v termínech převzetí díla byly písemně doloženy. V rámci interního auditu bylo doporučeno uchovávat v písemné dokumentaci výzvy objednatele k zahájení doby plnění, neboť ve znění uzavíraných smluv je uvedeno, že termín předání a převzetí stanoví (zahájení doby plnění) se odvíjí od výzvy objednatele.

V souladu s plánem interního auditu byl realizován interní audit uveřejňování smluv v registru smluv. Cílem auditu bylo prověřit způsob uveřejňování smluv v registru smluv, dodržování právních a vnitřních předpisů, posoudit vnitřní kontrolní systém a upozornit na rizika související s nesprávným uveřejněním smluv v registru smluv. V rámci interního auditu bylo písemně upozorněno na nezveřejněné objednávky či smlouvy (pouze 6 případů) a bylo doporučeno dodržovat postupy stanovené vnitřním předpisem O oběhu účetních dokladů.

Další interní audit se týkal prověření způsobu dodržování právních a vnitřních předpisů v oblasti poskytování OOPP. Při interním auditu bylo ověřeno, že úřad splňuje hlavní povinnosti vyplývající z platné legislativy, zejména co se týče rozdělení OOPP podle specifikace rizik jednotlivých pracovních pozic. Evidence OOPP je vedena v písemné podobě, záznamy o vydání OOPP jsou dostupné a umožňují zpětné sledování přidělených pomůcek. Bylo však zjištěno, že v několika případech neexistují jasné záznamy o vrácení OOPP při ukončení či změně pracovního poměru. S ohledem na dané bylo doporučeno upravit Evidenční list, dále bylo doporučeno upřesnit proces pořizování, nakládání a vyřazování OOPP ve směrnici BOZP a zajistit řádnou kontrolní činnost v oblasti BOZP s písemným záznamem. Zbývající doporučení se týkala účetní a rozpočtové oblasti.

Ve 4. čtvrtletí byl uskutečněn protikorupční interní audit, jehož cílem bylo prověřit stávající stav opatření přijatých v oblasti boje proti korupci, prověřit stávající Protikorupční strategii města Kyjova. Bylo doporučeno provést aktualizaci Protikorupční strategie, realizovat dotazníková šetření zaměřená na spokojenost zaměstnanců a spokojenost občanů s činností městského úřadu (součástí by byly i otázky zaměřené na míru vnímání korupce), aktualizovat údaje na webových stránkách a provést aktualizaci některých vnitřních předpisů.

Z provedených interních auditů a veřejnosprávních kontrol nebyly zjištěny závažné skutečnosti, které by mohly mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví za rok 2024. Nastavený systém finanční kontroly města Kyjova a vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací byl hodnocen jako přiměřeně účinný.

Ing. Marcela Měšťánková, Ph.D.
interní auditorka