



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 2025
podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek
některých vybraných účetních jednotek

V souladu se zákonem 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, je nastaven systém finanční kontroly.

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 2025 byly provedeny 4 veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkových organizací města Kyjova (Mateřská škola Nádražní, Městská škola Za Stadionem, Městské kulturní středisko, Základní umělecká škola Kyjov), ze kterých vyplynulo celkem 21 kontrolních závěrů. Zjištěné nedostatky se týkaly nastavení vnitřního kontrolního systému, písemných záznamů z provedené inventarizace, účtování dle postupů stanovených Českými účetními standardy, uplatňování inflační doložky ve smlouvách, zveřejňování objednávek či smluv v registru smluv, zveřejňování účetních závěrek ve Sběrce listin, smluvních vztahů, dodržování postupů stanovených Zásadami pro řízení příspěvkových organizací města Kyjova. Ředitelé příspěvkových organizací přijali příslušná opatření k nápravě.

V roce 2025 bylo zkontrolováno celkem 94 doručených závěrečných vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu města v roce 2024 v celkové výši 11.861.974,10 Kč. Dále bylo zkontrolováno vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu města z roku 2023, které mělo dle znění uzavřené smlouvy termín vyúčtování stanoven do 15. ledna 2025 (dotace ve výši 2.300.000 Kč).

Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrole vyúčtování dotací se týkaly:

- k fakturám či paragonům nebyly doloženy výpisy z bankovních účtů či výdajové pokladní doklady, tj. odpovídající doklady o úhradě,
- nebyly doloženy doklady dokládající stanovený minimální podíl spoluúčasti příjemce dotace na výdajích na projekt/činnost z vlastních nebo jiných zdrojů, případně byla spoluúčast doložena v nesprávné výši,
- v případě využití dotace na úhradu mezd, daní a odvodů nebyly doloženy stanovené kopie dokladů, byla překročena stanovená maximální částka, kterou lze na mzdy při čerpání dotace použít,

- byly dokládány zálohové platby, které nebyly řádně vyúčtovány dodavatelem,
- vyúčtování nebylo předloženo ve stanoveném termínu.

Dotčení příjemci dotací byli vyzváni k nápravě, všichni požadované doklady dodali, 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 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 2 případy), nastavený vnitřní kontrolní systém města v souvislosti se zveřejňováním smluv v Registru smluv lze považovat za přiměřeně účinný.

Další interní audit se týkal prověření způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Bylo ověřeno dodržování platné legislativy a dodržování postupů stanovených vnitřními předpisy. V rámci interního auditu nebyly zjištěny žádné závažné skutečnosti. Byla navržena dílčí doporučení vedoucí ke zvýšení transparentnosti a administrativní přiměřenosti zadávacích postupů. Jedná se zejména o formální posílení prokazování nepodjatosti (střetu zájmu) hodnotící komise, systémové nastavení oznamování zakázek zadávaných formou přímého zadání, zavedení standardizovaného formuláře pro udělování výjimek ze stanovených postupů, návrh úprav stávajících postupů.

Dále byl uskutečněn interní audit organizační složky JSDH města Kyjova zaměřený na způsob hospodaření organizační složky. Provedeným interním auditem nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. V rámci hospodaření JSDH města Kyjova je uplatňována řídicí kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, je dodržován zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), majetek je řádně evidován. Dotační příležitosti či dary pro JSDH jsou aktivně vyhledávány a využívány v rozsahu odpovídajícím potřebám organizační složky. Navržená doporučení z interního auditu směřovala k posílení transparentnosti a ke standardizaci postupů.

Z provedených interních auditů a veřejnosprávních kontrol nebyly zjištěny závažné skutečnosti, které by mohly mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví za rok 2025. 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