



Vaše č.j.:
Ze dne:

Naše č.j.: **MUUO/3259/2025/INA/jk**
Číslo spisu: 278/2025
Poč. listů: 0
Poč. příloh: 1
Poč. lis. př.: 0

Vyřizuje: Ing. Jolana Koutecká
Tel: 465 514 258
E-mail: koutecka@muuo.cz
Datum: 14.01.2025
Místo: Ústí nad Orlicí

[

ROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2024

I. ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ ŘÍDÍCÍ KONTROLY A PŘIMĚŘENOSTI VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

Řídící kontrola je nastavena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky k zákonu č. 416/2004 Sb. Cíl a systém finanční kontroly, zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému, druhy řídicí kontroly a její zajišťování jsou popsány ve vnitřní „Směrnici o finanční kontrole Města Ústí nad Orlicí“, schválené usnesením rady města č. 399/15/RM/2015 ze dne 13. 4. 2015. Jednoznačně jsou vymezeny úkoly vedoucích zaměstnanců při provádění vnitřní řídicí kontroly, působnosti a úkoly na úseku veřejnosprávní kontroly, postavení útvaru interního auditu a plánování interního auditu. V průběhu roku jsou vydávány a aktualizovány vnitřní směrnice, řády, pokyny a pravidla k zajištění procesů vnitřního kontrolního systému na základě prováděných kontrol, auditů, organizačních a personálních změn a změn v obecně závazných normách. Aktualizace vnitřních předpisů zajišťují jejich zpracovatelé. Odbor právní a obecního živnostenského úřadu vede evidenci vnitřních předpisů a zajišťuje jejich zveřejnění na intranetu města.

Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly a kontroly má vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své pravomoci. Nastaveným systémem odpovědností vedoucích pracovníků a ostatních zaměstnanců je zajištěno oddělení funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zaměstnanci, kteří zachycují dopady těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví. Průběžná a následná řídicí kontrola byla uskutečňována na jednotlivých odborech na základě vypracovaných ročních plánů kontrolní činnosti.

V roce 2024 byla řídicí kontrola zaměřena na kontrolu dodržování právních předpisů, úkolů uložených RM a ZM a dodržování vnitřních předpisů MěÚ Ústí nad Orlicí, dále na hospodárné vynakládání finančních prostředků, dodržování pracovních postupů a povinností, kontrolu docházky, čerpání dovolené, vyúčtování cestovních příkazů, náležitostí uzavřených smluv, jejich plnění a uveřejňování v registru smluv, formální a věcnou správnost faktur, náležitostí účetních dokladů a na kontrolu zřízených příspěvkových organizací.

II. INTERNÍ AUDIT

Činnost útvaru interního auditu vycházela ze zpracovaného ročního plánu interního auditu. V souladu s tímto plánem se v příspěvkových organizacích uskutečnily dvě naplánované veřejnosprávní kontroly a dvě veřejnosprávní kontroly nad rámec plánu, dále byl proveden naplánovaný audit a sledována rizika v oblastech předmětu činnosti Městského úřadu v Ústí nad Orlicí.

V souladu se zněním § 26 zák. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů byla sestavena a zveřejněna informace o výsledcích kontrol provedených Městským úřadem Ústí nad Orlicí za předchozí rok.

Činnost útvaru interního auditu byla zaměřena na prohlubování znalostí pro výkon interního auditu a veřejnosprávních kontrol formou prezenčních a on-line školení.

Zhodnocení provedeného interního auditu

Na základě ročního plánu interního auditu, podle § 28 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, se uskutečnil Audit řízení a vyhodnocování rizik. Předmětem auditu bylo posouzení rizik sledovaných a vyhodnocovaných v uplynulých čtyřech letech u procesů řízených vedoucími zaměstnanci. Zavedený decentralizovaný model vychází z metodiky Centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí ČR.

V rámci eliminace rizik obsahuje *Zpráva o zjištěných z vykonaného auditu č. 5/2024* doporučení vyplývající z uvedených zjištění.

Další činnost útvaru interního auditu

- Konzultační a metodická činnost při zpracování vnitřních předpisů.
- Průběžné vyhodnocování výstupů z automatizovaného kontrolního nástroje týkajících se správnosti uveřejňování v registru smluv vč. řešení nesrovnalostí s uveřejňujícími.
- Konzultační a metodická činnost poskytovaná vedoucím odborů a zaměstnancům MěÚ Ústí nad Orlicí.
- Konzultační činnost poskytovaná dle individuálních požadavků ředitelů a zaměstnanců příspěvkových organizací.
- Vyžádané metodické návštěvy v příspěvkových organizacích (např. oblast vnitřních předpisů, provádění finanční kontroly, evidence smluvních vztahů a zlepšování nastavení vnitřního kontrolního systému).

III. NÁSLEDNÉ VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLY

Následné veřejnosprávní kontroly na místě byly provedeny u těchto PO:

Dům dětí a mládeže Duha Ústí nad Orlicí, 17. listopadu 1600, IČ 72554291 – *Protokol o kontrole č. 1/2024.*

Domov důchodců Ústí nad Orlicí, IČ 70857130 – *Protokol o kontrole č. 2/2024.*

Centrum sociální péče města Ústí nad Orlicí, IČ 70857156 – *Protokol o kontrole č. 3/2024.*

Základní škola Ústí nad Orlicí, Bratří Čapků 1332, IČ 75018446 – kontrola se uskutečnila v návaznosti na Veřejnosprávní kontrolu č. 1/2022. Byl vyhotoven *Protokol o kontrole č. 4/2024*, ale z procesního hlediska nebyla kontrola do konce roku formálně ukončena.

Následné veřejnosprávní kontroly byly zaměřeny na kontrolu:

- systému vnitřních předpisů a zakotvení řídicí kontroly ve vnitřních předpisech,
- hospodaření s finančními prostředky organizace,
- vedení pokladen,
- evidence smluvních vztahů včetně uveřejňování v registru smluv,
- prověření tvorby a čerpání peněžních fondů,
- vedení účetnictví a cestovní příkazy,
- nakládání s majetkem,
- nastavení vnitřního kontrolního systému a zhodnocení rizik.

V rámci eliminace rizik jsou v protokolu o kontrole uvedena doporučení vyplývající z jednotlivých zjištění. Rada města je o provedených kontrolách informována.

IV. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ

Vnitřní kontrolní systém je nastaven a vedoucími zaměstnanci odborů a oddělení zabezpečován. Systém je nastaven tak, aby byla zabezpečena jeho přiměřenost a účelnost a zároveň je schopen reagovat na změny ekonomických a právních podmínek. Průběžně je prováděna kontrola plnění doporučení ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Útvarem interního auditu nebylo v roce 2024 detekováno závažné zjištění nasvědčující, že by byl spáchán trestný čin nebo došlo k neoprávněnému použití, zadržení, ztrátě nebo poškození veřejných prostředků přesahující 300 tis. Kč.

V Ústí nad Orlicí dne 14. ledna 2025

Zpracovala: Ing. Jolana Koutecká, útvar interního auditu

Rozdělovník:

Výtisk č. 1: starosta města

Výtisk č. 2: tajemník MěÚ

Výtisk č. 3: útvar interního auditu města

Zkratky (abecedně):

MěÚ Městský úřad

PO Příspěvková organizace

RM Rada města

ZM Zastupitelstvo města

]