

Čj. OTRK/INA/34337/2025/osma

ROČNÍ ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2024

včetně zpráv o zjištěních z provedených auditů

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

Účetní jednotka: **město Otrokovice**
Sídlo: nám. 3. května 1340, 765 02 Otrokovice
IČ: 00284301

Město Otrokovice má 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, nastavenou finanční kontrolu jako systém finančního řízení při hospodaření s veřejnými prostředky.

Finanční kontrola na městě Otrokovice zahrnuje:

Systém finanční kontroly

- veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací zřízených městem Otrokovice
- veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců dotací poskytnutých z rozpočtu města Otrokovice

Vnitřní kontrolní systém

- řídicí kontrolu prováděnou odpovědnými vedoucími zaměstnanci
- útvar interního auditu

Veřejnosprávní kontrola

Systém výkonu veřejnosprávních kontrol je nastaven s ohledem na provedení veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců dotací poskytnutých z rozpočtu města Otrokovice příslušným odborem, v jehož gesci je správa poskytnutí dotací a na veřejnosprávní kontrolu na místě, kterou vykonává útvar interního auditu u příspěvkových organizací a také u žadatelů a příjemců dotací z rozpočtu města Otrokovice. Kontroly se u jednotlivých subjektů koordinují, aby nedocházelo k duplicitám.

Příslušné odbory provádí každoročně, tedy i v roce 2024, veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců dotace z rozpočtu města Otrokovice. Předběžná administrativní kontrola je prováděna u předložených žádostí o dotaci a před jejich schválením o přidělení dotace. Následná administrativní kontrola je prováděna bezprostředně po předložení vyúčtování přidělené dotace.

V roce 2024 útvar interního auditu provedl veřejnosprávní kontrolu na místě u 2 příspěvkových organizací zřízených městem Otrokovice a u 5 příjemců dotací poskytnutých z rozpočtu města Otrokovice.

Příspěvkové organizace, u kterých byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě:

- Dům dětí a mládeže Sluníčko Otrokovice, příspěvková organizace, IČ 867 71 442
- SENIOR Otrokovice, příspěvková organizace, IČ 621 80 444

Příjemci dotací poskytnutých z rozpočtu města, u kterých byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě:

- Fotoklub Beseda Otrokovice z. s., IČ 227 25 202
- NADĚJE pobočka Otrokovice, IČ 005 70 932
- ALL SPORT KIDS academy, z. s., IČ 092 24 939
- GYMNASTICKÝ AEROBIK - BK - OTROKOVICE, z. s., IČ 07648235
- Za sklem o.s., IČ 229 01 531

Při veřejnosprávních kontrolách na místě v roce 2024 byly zjištěny nedostatky, k jejichž odstranění byly kontrolované osoby povinny přijmout opatření k nápravě v souladu se zákonem o finanční kontrole. Zjištěné nedostatky byly klasifikovány jako nízkého významu a přijatá opatření k nápravě jsou organizačního charakteru, bez vlivu na účelné, efektivní a hospodárné použití veřejných prostředků. Provedená opatření ve stanovených lhůtách nezaložila řízení ve věci odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Řídící kontrola

Systém řídicí kontroly je nastaven na městě Otrokovice v souladu se zákonem o finanční kontrole a vytváří podmínky pro účelný, efektivní a hospodárný chod organizace. Je promítnut do všech základních vnitřních předpisů, kterých se finanční kontrola týká. Byly stanoveny odpovědnosti, pravomoci i povinnosti pracovníků, kteří jsou ve funkcích dle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole a na všechny finanční operace jsou stanoveny pro předepsané úkony odpovědné osoby včetně uvedení odborů a samostatných oddělení - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Řídící kontrola je uskutečňována převážně elektronickou formou prostřednictvím systému Radnice VERA, případně listinnou formou s datovanými podpisy odpovědných osob.

V příspěvkových organizacích zřízených městem Otrokovice byla do 30.04.2024 prováděna řídicí kontrola na dokladech elektronicky v systému CROSEUS® a po ukončení spolupráce s dodavatelem uvedeného systému se řídicí kontrola prováděla od 01.05.2024 v účetním systému FIS 3000, který byl k tomuto účelu přizpůsoben jeho dodavatelem.

Výsledkem kontrol na všech stupních řízení je zjištění, že v rámci města Otrokovice a v jeho příspěvkových organizacích je hospodárně nakládáno jak s finančními prostředky, tak s majetkem města, resp. organizace. S přidělenými finančními prostředky bylo vždy nakládáno v souladu s právními předpisy.

Interní audit – zprávy o zjištěních z provedených auditů

Město Otrokovice má ve svém organizačním řádu zřízen funkčně nezávislý útvar interního auditu – samostatné oddělení interního auditu. Toto samostatné oddělení je pro výkon interního auditu podřízeno starostce města. Interní audit se vykonává v souladu starostkou schváleným střednědobým a ročním plánem jednotlivých auditů. V rámci auditní činnosti byl proveden v roce 2024 jeden **interní audit č. 1/2024/IA**, který byl zahájen v červnu 2024:

Předmět auditu – Prověření postupu plnění přijatých opatření uložených starostou města na základě auditních zjištění při provedených auditech v letech 2018 - 2022.

Auditovaný subjekt – MěÚ Otrokovice, odbor provozní, Městská policie Otrokovice.

Závěrečná zpráva o zjištěních z vykonaného interního auditu byla projednána v srpnu 2024 se starostkou města.

Oddělení interního auditu pracovalo i na zakázkách poradenských v oblasti připomínkových řízení řídicích dokumentů, nastavení nebo revizí některých procesů, revizí dotačních programů v oblasti sociální, sportovní a kulturní, provádění a zdokonalování e-procesů při řídicí kontrole v příspěvkových organizacích. Oddělení interního auditu provádí také pravidelný monitoring v oblasti zákonného uveřejňování smluv města a všech městských organizací podle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

ZÁVĚR

Při provádění činností oddělení interního auditu byl prověřován nastavený vnitřní kontrolní systém města Otrokovice. Na základě závěrů z prováděných auditů a veřejnosprávních kontrol v roce 2024 lze konstatovat, že zjištěné skutečnosti nemají vliv na úplnost a průkaznost účetnictví města Otrokovice.

V Otrokovicích 05.05.2025

Ing. Marek Maňásek
vedoucí oddělení interního auditu