

Zhodnocení výsledků interního auditu Města Nový Jičín za rok 2023

1. Úvod

Město Nový Jičín zajišťuje dle § 9a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích výkon finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Finanční kontrolu tvoří vnitřní kontrolní systém, který zahrnuje interní audit a řídicí kontrolu prováděnou vedoucími zaměstnanci.

Úkoly interního auditu zabezpečuje interní auditorka; podrobněji je jeho činnost stanovena a upravena ve Statutu, který je přílohou Organizačního řádu.

Interní auditorka města pracovala na základě starostou města schváleného Plánu činnosti interního auditu po rok 2023.

2. Personální zajištění interního auditu

Činnost interního auditu města je zajišťována jedním zaměstnancem s úvazkem 1, který je v organizační struktuře přímo podřízený starostovi města.

Interní auditorka splňuje zákonem stanovenou podmínku absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola.

3. Auditorská upozornění

Interní auditorka předložila starostovi města za rok 2023 dvě auditorské upozornění ve věci správy odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně u příjemců dotací (identifikovaná rizika: nedodržování zákonem stanovených postupů, chybné nebo rozdílné vyhodnocování porušení rozpočtové kázně, nerovné zacházení s příjemci dotací) a ve věci žádosti zapsaného spolku o individuální dotaci z rozpočtu města (identifikovaná rizika: nepravdivé údaje uvedené v žádosti o dotaci, čímž mohl být poskytovatel uveden v omyl, znaky podvodného jednání).

4. Auditní činnost

V roce 2023 byly provedeny 2 audity a 2 veřejnosprávní kontroly mimo řádně schválený plán interního auditu. Interní audit byl v roce 2023 dále zastřešujícím článkem v procesu nastavení nových dotačních podmínek Města Nový Jičín.

Výsledky z vykonaných auditů byly popsány ve zprávách, se kterými by seznáměn starosta města, případně místostarostové a tajemník MěÚ. Zprávy obsahují popis zjištění, identifikaci rizik a doporučení. Výsledky z provedených veřejnosprávních kontrol byly zaznamenány v protokolech, se kterými byla seznámena kontrolovaná osoba.

Vedoucí, případně další zaměstnanci auditovaných úseků jsou povinni přijmout opatření směřující k nápravě zjištěných skutečností. Prověrka přijatých opatření z auditů provedených v roce 2023 je zařazena do plánu auditu města na rok 2024.

- a) Audit s názvem „Správa odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně u příjemců dotací“, jehož předmětem byla „zjištění předaná kontrolním orgánem (administrátorem dotace) správci daně (OF), která mají povahu podnětu k zahájení daňového řízení, v jehož rámci správce daně ověřuje zjištěné skutečnosti a posuzuje, zda se skutečně jedná o porušení rozpočtové kázně, vyhotovuje platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně a následně také platební výměr na penále. Audit procesů, v rámci kterých správce daně vede daňové řízení, vede účetní evidenci a předkládá návrhy usnesení do orgánů

města, a to za období od 01.01.2020 do zahájení auditu“, byl proveden mimo schválený plán interního auditu na základě auditorského upozornění a byl zaměřen především na:

- soulad postupů s právní úpravou,
- vnitřní předpisy související s předmětem auditu a soulad postupů dle vnitřních předpisů,
- audit postupů poskytovatele dotace v režimu zákona o finanční kontrole a kontrolního řádu
- audit postupů správce daně v režimu zákona o rozpočtových pravidlech a daňového řádu.
- správnost výpočtu uloženého odvodu a penále.
- usnesení orgánů města ve věci prominutí/neprominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně.
- schvalovací proces ve smyslu zákona o finanční kontrole a správnost účtování o uloženém odvodu a penále dle zákona o účetnictví.

Zjištění z provedeného auditu potvrdila rizika identifikovaná v auditorském upozornění.

b) Audit s názvem „Dotace města poskytované do oblasti sportu“, jehož předmětem byl „proces dotačního řízení města, tj. od stanovení podmínek pro poskytování dotací, přes administraci žádostí až po konečné vyúčtování příjemci dotací a jejich kontroly ze strany města“, byl proveden mimo schválený plán interního auditu na základě rizik identifikovaných v rámci předchozího auditu „Správa odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně u příjemců dotací“ a byl zaměřen především na:

- soulad postupů se zákonem o finanční kontrole,
- vnitřní předpisy související s předmětem auditu,
- proces vyřizování žádostí o dotace a uzavírání smluvních vztahů,
- vyúčtování dotací předložené příjemci dotací, včetně prověrky dokladování vyúčtování,
- dotace do oblasti sportu poskytované na základě vyhlášených programů, dotace poskytnuté na základě individuálních žádostí, případně další finanční prostředky z rozpočtu města poskytované za účelem provozování sportovišť nebo sportovní činnosti za období 2020 – 2022,
- schvalovací proces ve smyslu zákona o finanční kontrole.

Zjištění z provedeného auditu potvrdila rizika identifikovaná v rámci předchozího auditu zaměřeného na správu odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně u příjemců dotací.

c) Na základě výsledků a doporučení z výše uvedených provedených auditů bylo starostou města uloženo provedení veřejnosprávní kontroly u příjemce dotace z programu města na podporu sportu, podprogram D – podpora provozu, údržby a oprav sportovišť a sportovních zařízení na území města Nový Jičín. Veřejnosprávní kontrola byla ukončena doručením „vyřízení námitek“ kontrolované osobě dne 01.11.2023. Kontrolovaná osoba vrátila na základě výzvy dne 06.12.2023 část neoprávněně použité dotace zpět na účet města.

d) Vzhledem ke zjištěním z provedené veřejnosprávní kontroly zaměřené na programové dotace byla v roce 2023 z pověření starosty města zahájena u stejného příjemce veřejnosprávní kontrola zaměřená na individuální dotace poskytnuté z rozpočtu města v období 2019 – 2022. Ke dni 31.12.2023 nebyla veřejnosprávní kontrola ukončena.

e) Interní auditorka byla dne 21.04.2023 pověřena vedením a organizací činností pracovní skupiny, která byla tajemníkem MěÚ zřízena za účelem nastavení návrhu nového systému dotačních pravidel města Nový Jičín a vytvoření návrhu vnitřního předpisu pro zabezpečení postupů pro poskytování dotací z rozpočtu města. Výsledkem činnosti

pracovní skupiny bylo zpracování příslušných dotačních programů schvalovaných zastupitelstvem města dne 11.09.2023 a vydání vnitřního předpisu upravujícího postupy v rámci MěÚ vydaného tajemníkem MěÚ dne 11.10.2023.

5. Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol

Interní auditorka zpracovala roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2023, která byla zaslána datovou zprávou dne 26.02.2024 Ministerstvu financí České republiky.

6. Ostatní

Interní audit působil v roce 2023 ve značném rozsahu jako ujišťovací a konzultační útvar. Interní auditorka se vyjadřovala k návrhům nových vnitřních předpisů, např. směrnici k veřejným zakázkám, krátkodobým nájům, bytům v majetku města, procesu manipulace s pokutovými bloky.

Interní auditorka se v roce 2023 účastnila ročních rozborů hospodaření města a příspěvkových organizací zřízených městem.

V Novém Jičíně 04.01.2024

Zpracoval: Ing. Jana Jorpalidisová, interní auditorka