

Zhodnocení výsledků interního auditu Města Nový Jičín za rok 2024

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 2024.

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 a v roce 2024 obdržela certifikaci Českého institutu interního auditu na úroveň Junior.

3. Auditorská upozornění

Interní autorka předložila starostovi města za rok 2024 tři auditorská upozornění a to opakovaně 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), ve věci žádosti zapsaného spolku o individuální dotaci z rozpočtu města, u které byla identifikovaná stejná rizika jako v případě žádosti o individuální dotaci na rok 2023 jiného zapsaného spolku (identifikovaná rizika: nepravdivé údaje uvedené v žádosti o dotaci, čímž mohl být poskytovatel uveden v omyl, znaky podvodného jednání) a ve věci rizika zmařené investice v řádech mil. Kč.

4. Auditní činnost

V roce 2024 byl v souladu s plánem interního auditu proveden 1 audit a další 2 audity byly zahájeny. Dále byla provedena prověrka nastavení, přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Důvodem nesplnění plánu auditní činnosti bylo dokončení veřejnosprávní kontroly zahájené v roce 2023 zaměřené na individuální dotace poskytnuté z rozpočtu města v období 2019 – 2022 u příjemce dotace, který byl zároveň příjemcem programových dotací z *Programu města na podporu sportu, podprogram D – podpora provozu, údržby a oprav sportovišť a sportovních zařízení na území města Nový Jičín*. Dokončení kontroly včetně vyřízení námitek kontrolované osoby bylo předmětem výkonu interního auditu až do konce měsíce května 2024.

Výsledky z vykonaného auditu a prověrky vnitřního kontrolního systému byly popsány ve zprávách, se kterými by seznámen starosta města a následně tajemník MěÚ. Zprávy

obsahují popis zjištění, identifikaci rizik a doporučení. Výsledky z provedené veřejnosprávní kontroly byly zaznamenány v protokolu, se kterým byla seznámena kontrolovaná osoba. Vedoucí, případně další zaměstnanci auditovaných úseků jsou povinni přijmout opatření směřující k nápravě zjištěných skutečností.

V roce 2024 byl proveden re-audit zhodnocení bytového a nebytového fondu, případně dalších objektů v majetku Města Nový Jičín z pohledu jeho ekonomické využitelnosti, který navazuje na audit „Ekonomická využitelnost/nevyužitelnost majetku Města Nový Jičín ve správně Odboru bytového Městského úřadu Nový Jičín“ provedený v roce 2018. Cílem tohoto auditu bylo podat starostovi města informace o stavu vybraných budov, staveb, dalších objektů v majetku Města Nový Jičín, jejich využitelnosti a ekonomickém přínosu a předložit návrh na nejvýhodnější a nejlepší budoucí využití tohoto majetku a vyloučit případně potvrdit identifikovaná rizika. Provedeným auditem byla potvrzena rizika související s možným ohrožením života, zdraví či majetku třetích osob, dále rizika související s porušením zákona a zanedbání odborné péče města jako vlastníka majetku.

Prověrka vnitřního kontrolního systému byla, mimo jiné, zaměřena na revizi vnitřních předpisů, soulad postupů dle vybraných vnitřních předpisů a výkon finanční kontroly na vzorku smluv, objednávek a faktur. Na základě výsledků prověrky byl vnitřní kontrolní systém města hodnocen jako přiměřený a dostatečně nastavený.

5. Ostatní

Interní audit působil v roce 2024 ve značném rozsahu jako poradenský a konzultační útvar. Interní auditorka se vyjadřovala k návrhům aktualizací vnitřních předpisů, např. k předkládání materiálů do orgánů města, používání vozidel, jednacích řádků a zásad vztahů zřizovatele a příspěvkových organizací.

Interní auditorka se v roce 2024 účastnila ročních rozborů hospodaření města a příspěvkových organizací zřízených městem.

V Novém Jičíně 04.01.2025

Zpracoval: Ing. Jana Jorpalidisová, interní auditorka