

Statutární město Brno, městská část Brno-střed

**ROČNÍ PLÁN INTERNÍHO AUDITU  
A VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA OBDOBÍ  
OD 1. 1. 2022 DO 31. 12. 2022**



Pokyn starosty č.: 8  
Vydání č.: 4  
Účinnost: 1. 1. 2022

Ing. arch. Vojtěch Mencl v. r.  
starosta MČ Brno-střed

**Vydal/schválil:** Ing. arch. Vojtěch Mencl, starosta MČ BS  
**Dne:** 31. 12. 2021  
**Zpracovatel:** Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí OddVAK ÚMČ BS

**Tento pokyn starosty je závazný pro:** Úřad městské části Brno-střed, organizační složku městské části Brno-střed a příspěvkové organizace městské části Brno-střed

**Projednáno v orgánech:**

**Osoba pověřená výkladem:** Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí OddVAK ÚMČ BS  
**Četnost kontroly aktuálnosti:** ročně  
**Osoba pověřená kontrolou aktuálnosti:** Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí OddVAK ÚMČ BS

**Související vnitřní předpisy:**

*Směrnice č. 20 k zabezpečení zákona o finanční kontrole*

*Směrnice č. 35 k procesu poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Brna, městské části Brno-střed*

*Směrnice č. 51 Zásady vztahu zřizovatele MČ Brno-střed k příspěvkovým organizacím*

**Historie změn:**

Datum	Číslo vydání	Strana	Článek	Stručný popis změny
31.12.2019	1	1-9	I-V.	Aktualizovaný plán na rok 2020.
31.12.2020	2	1-9	I-V.	Aktualizovaný plán na rok 2021.
31.12.2021	3	1-9	I-V.	Aktualizovaný plán na rok 2022.

**Odkaz na předešlá vydání:**

*Pokyn č. 8 – Roční plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2019 (1. vyd.)*

*Pokyn č. 8 – Roční plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2020 (2. vyd.)*

*Pokyn č. 8 – Roční plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2021 (3. vyd.)*

**Související formuláře, záznamy, přílohy a metodiky:**

Příloha č. 1 Plán interního auditu na rok 2022

Příloha č. 2 Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2022

Příloha č. 3 Seznam příspěvkových organizací v působnosti MČ BS

**Zrušovací ustanovení:**

*Nejsou*

## Článek I.

### Účel

Tento roční plán schválil starosta MČ Brno-střed dle ustanovení § 30 odst. 1, 3 až 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a dále dle § 27 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, za účelem stanovení úkolů interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2022.

### Obsah

Článek I. Účel.....	3
Článek II. Vysvětlení pojmů a seznam použitých zkratk ..... 3	3
Článek III. Plánovací činnost interního auditu a veřejnosprávní kontroly..... 4	4
Článek IV. Obsah ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly ..... 4	4
1. Východiska pro sestavení ročního plánu..... 4	4
2. Časové rozložení činností na jednotlivé oblasti ..... 4	4
3. Obsah ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly ..... 5	5
4. Odborná příprava auditora..... 5	5
5. Metodická a konzultační činnost..... 6	6
Článek V. Plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2022 ..... 6	6
Příloha č. 1           Plán interního auditu na rok 2022..... 7	7
Příloha č. 2           Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2022 ..... 8	8
Příloha č. 3           Seznam příspěvkových organizací v působnosti MČ BS ..... 9	9

## Článek II.

### Vysvětlení pojmů a seznam použitých zkratk

*ČIIA* – Český institut interních auditorů z. s.

*IA* – interní audit vykonávaný *OddVAK*

*MČ BS* – Statutární město Brno, městská část Brno-střed

*OddVAK* – Oddělení vnitřního auditu a kontroly ÚMČ BS

*OŠSKM* – Odbor školství, sportu, kultury a mládeže ÚMČ BS

*PO* – příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je MČ BS

*Statut* – obecně závazná vyhláška statutárního města Brna, kterou se vydává Statut města Brna, v platném znění

*SRAKH* – Sportovní a rekreační areál Kraví hora, příspěvková organizace

*SNMČ BS* – Správa nemovitostí MČ BS, organizační složka

*ÚMČ BS* – Úřad městské části města Brna, Brno-střed

*VSK* – veřejnosprávní kontrola

### **Článek III.**

#### **Plánovací činnost interního auditu a veřejnosprávní kontroly**

**Roční plán interního auditu** je zpracován OddVAK na základě ustanovení § 30 odst. 1, 3 až 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon o finanční kontrole).

Roční plán upřesňuje rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. Dále obsahuje zejména odbornou přípravu auditorů a úkoly v metodické a konzultační činnosti. Plán interního auditu zahrnuje také následné interní audity zaměřené na kontrolu plnění doporučení k odstranění zjištěných nedostatků při interních, externích auditech nebo veřejnosprávní kontrole vykonané u MČ BS. Ve zvláště odůvodněných případech může útvar interního auditu na vyžádání vedoucího orgánu veřejné správy operativně zařadit výkon konkrétního auditu mimo schválený roční plán dle § 30 odst. 6, zákona o finanční kontrole.

**Roční plán veřejnosprávní kontroly** je zpracován na základě zákona o finanční kontrole a dále dle ustanovení § 27 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu a dle vnitřního předpisu směrnice č. 20 k zabezpečení zákona o finanční kontrole. Obsahuje následnou veřejnosprávní kontrolu vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu MČ BS a veřejnosprávní kontrolu na místě zaměřenou na hospodaření příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je MČ BS. Plán veřejnosprávní kontroly zahrnuje také následnou kontrolu přijatých opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole na místě organizace.

### **Článek IV.**

#### **Obsah ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly**

##### **1. Výchozí podmínky pro sestavení ročního plánu**

- 1.1 Střednědobý plán interního auditu na období 2022-2024.
- 1.2 Rozpočet MČ BS na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu MČ BS na období 2022-2026.
- 1.3 Přehled příspěvkových organizací MČ BS (Příloha č. 3).
- 1.4 Organizační řád a vnitřní předpisy.
- 1.5 Zprávy o zjištěních z interních auditů včetně auditu vnitřního kontrolního systému, výsledky veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u MČ BS (záznamy o zjištěných nedostatecích).
- 1.6 Katalog rizik MČ BS k 31. 12. 2021.
- 1.7 Registratura stížností k 31. 12. 2021.
- 1.8 Návrhy vedoucího orgánu MČ BS a vedení.

##### **2. Časové rozložení činností na jednotlivé oblasti**

K 1. 1. 2022 tvoří OddVAK 2,5 pracovního úvazku, který je rozdělen na tyto činnosti:

- vedoucí oddělení: 1 plný úvazek
- interní audit a veřejnosprávní kontrola u příjemců dotací poskytnutých z rozpočtu MČ BS: 1 plný úvazek
- veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací a u příjemců dotací poskytnutých z rozpočtu MČ BS (zástup): 0,5 úvazku

- Orientačně: celkový fond pracovní doby pro rok 2022 činí na jeden úvazek 252 pracovních dnů<sup>1</sup>. Po odečtení dovolené na jeden úvazek tj. 25 dnů vycházíme z počtu 227 pracovních dnů plného úvazku, tj. na 2,5 pracovní úvazky: **568<sup>2</sup> pracovních dnů** určených na výkon oddělení, které jsou rozděleny mezi jednotlivé činnosti dle následující tabulky.

Činnost	v procentech	počet pracovních dnů
Plánované interní audity (IA)	35 %	200
Plánované veřejnosprávní kontroly (VSK)	35 %	200
Metodická a konzultační činnost	15 %	85
Odborná příprava auditora	10 %	55
Operativní audit	5 %	28
<b>Celková kapacita</b>	<b>100 %</b>	<b>568</b>

### 3. Obsah ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly

**Interní audit** zahrnuje kontrolu interních procesů ÚMČ BS a SNMČ BS, nastavení těchto procesů a možnosti jejich zlepšení, včetně doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti a vnitřního kontrolního systému. Na rok 2022 je naplánováno **5** interních auditů a dokončení **1** interního auditu z roku 2021 (Příloha č. 1).

V průběhu roku mohou být dle aktuálních potřeb a na základě požadavku vedoucího orgánu veřejné správy ve smyslu § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole, provedeny **operativní interní audity** a také kontrola přijatých nápravných opatření.

**Veřejnosprávní kontrola** zahrnuje zabezpečení následné kontroly při vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu MČ BS a kontrolu na místě příspěvkových organizací zřízených MČ BS. MČ BS má celkem 36 příspěvkových organizací (Příloha č. 3). Na rok 2022 je naplánována kontrola **17** mateřských škol a **2** školních jídelen (Příloha č. 2).

Veřejnosprávní kontroly jsou plánovány a prováděny tak, aby u každé z příspěvkových organizací došlo ke kontrole na místě vždy nejméně jednou za 2 roky. Přičemž k ověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly dochází u těchto organizací pravidelně, jednou ročně.

### 4. Odborná příprava auditora

Odborná příprava interního auditora pro rok 2022 zahrnuje:

- samostudium:

- a) právní normy – nové zákony a změny zákonů a vyhlášek týkajících se zejména finanční kontroly, účetnictví obce a příspěvkových organizací a oblastí, které jsou předmětem plánovaných interních auditů pro rok 2022,
- b) metodiky a stanoviska Ministerstva vnitra ČR, Ministerstva financí ČR, ČIIA nebo Magistrátu města Brna aj. a případné konzultace s těmito orgány,
- c) odborné publikace, časopis *Interní auditor*, vnitřní předpisy MČ BS aj.

- odborné vzdělávání – účast na školeních zaměřených na problematiku vnitřního kontrolního systému, činnost interního auditu a veřejnosprávní kontroly, účetnictví a majetek obcí a příspěvkových organizací, rozpočet a hospodaření s veřejnými prostředky a oblastí, které jsou předmětem plánovaných interních auditů pro rok 2022.

<sup>1</sup> 2016 pracovních hodin.

<sup>2</sup> 567,5

## **5. Metodická a konzultační činnost**

Dle směrnice č. 2 Organizační řád, poskytuje OddVAK ve své působnosti konzultační činnost řídicím a výkonným složkám MČ BS. V rámci metodické a konzultační činnosti jsou také zpracovávány roční a střednědobé plány, roční zpráva o výsledcích finančních kontrol, roční zpráva předkládaná starostovi MČ BS podle § 31 zákona o finanční kontrole, informace o výsledcích kontrol dle § 26 kontrolního řádu, vnitřní předpisy týkající se finanční kontroly nebo je poskytována metodická podpora při řízení rizik v MČ BS (Katalog rizik) aj. Potřeba dalších hodin metodické a konzultační činnosti vyplyne ze závěrů provedených interních auditů a z činnosti ÚMČ BS nebo SNMČ BS.

## **Článek V.**

### **Plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2022**

#### **LEDEN 2022**

1. Zpracování roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2021 předkládané dle Statutu města Brna.
2. Zpracování roční zprávy předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy podle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě za rok 2021.
3. Zpracování a zveřejnění obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2021 dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).
4. Kontrola nápravných opatření, které byly doporučovány ve zprávách z interních auditů v období 2021, včetně zjištění z externích kontrol a kontrola dosud nepřijatých opatření.<sup>3</sup>
5. Kontrola přijetí opatření, které byly doporučovány v protokolech z veřejnosprávních kontrol na místě příspěvkových organizací v období 2021.

#### **PROSINEC 2022**

1. Zpracování Katalogu rizik k 31. 12. 2022.
2. Zpracování Ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2023.
3. Zpracování Střednědobého plánu interního auditu na období 2024-2026.

#### **Další činnosti vyplývající z funkce interního auditu:**

1. Kontrola aktuálnosti vnitřního předpisu č. 20 k zabezpečení zákona o finanční kontrole.
2. Průběžné sledování plnění nápravných opatření doporučených ve zprávách z interních a externích auditů a z veřejnosprávní kontroly na místě příspěvkových organizací.
3. Metodická a konzultační činnost například při řízení rizik.
4. Připomínkové řízení k vnitřním předpisům ÚMČ BS aj.

**Dále je plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly rozpracován v Příloze č. 1 a v Příloze č. 2.**

---

<sup>3</sup> Dle § 31, odst. 2 prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole č. 416/2004 Sb., útvar interního auditu sleduje plnění doporučení k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků, které předal vedoucímu orgánu veřejné správy. Podle charakteru těchto doporučení, nejméně však jednou ročně, prověří následnou kontrolou skutečný stav plnění těchto doporučení až do jejich úplného splnění.

## Plán interního auditu na rok 2022

**Auditovaný subjekt:** ÚMČ BS, SNMČ BS - dle zaměření auditované oblasti.

č.	Věcné zaměření (předmět) auditu	Typ auditu	Cíle auditu	Plánované auditované období	Plánovaný termín auditu	Počet prac. dnů
02/21	<b>Realizace vybraných veřejných zakázek</b>	výkonu	Na základě vybraných veřejných zakázek (v záruční době), zjištění závad u provedených prací pro účel uplatnění reklamace.	omezeno záruční dobou provedených zakázek (zejména období 2015-2019)	dokončení auditu z roku 2021 - BŘEZEN	15
01/22	<b>Audit vnitřního komunikačního prostředí</b>	systému a výkonu	Ověření, zda interní komunikace funguje efektivně, zda nastavené informační kanály jsou dostatečné a zda informační tok je včasný.	aktuální stav k datu IA	ÚNOR – BŘEZEN	38
02/22	<b>Audit v oblasti veřejných zakázek</b>	systému a výkonu	Audit zadávání veřejných zakázek a výběru dodavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a dle vnitřních předpisů organizace.	01.01.2021 - 31.03.2022	DUBEN – ČERVEN	47
03/22	<b>Vnitřní kontrolní systém – zejména řídicí kontrola veřejných příjmů a výdajů</b>	systému a výkonu	Ověření a zhodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému a také, zda je v organizaci naplněn požadavek na výkon řídicí kontroly, který vyplývá ze zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky.	01.01.2022 - 30.06.2022	ČERVENEC – ZÁŘÍ	40
04/22	<b>Audit zaměřený na oblast pohledávek v hlavní a vedlejší činnosti</b>	systému a finanční	Ověření nastavení systému správy pohledávek včetně jejich vymáhání a kontrola dodržování platných právních a vnitřních předpisů.	01.01.2021 - 31.10.2022	ŘÍJEN – PROSINEC	50
05/22	<b>Audit okamžitého stavu hlavních a vedlejších pokladen</b>	finanční	Srovnání okamžitého stavu se stavem evidenčním a kontrola dodržování platných právních a vnitřních předpisů.	aktuální stav k datu IA	PROSINEC	10

Pozn.: IA – interní audit.

## Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2022

č.	Kontrolovaný subjekt (příspěvkové organizace a příjemci dotace)	Předmět veřejnosprávní kontroly (kontrolované období: 2020-2021)	Plánovaný termín kontroly	Počet prac. dnů
1-1xx	Příjemci dotace poskytnuté z rozpočtu MČ BS	Kontrola vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu MČ BS	PRŮBĚŽNĚ	70
01/22	Školní jídelna Brno, Kounicova 30	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	BŘEZEN	6
02/22	Školní jídelna Brno, Nádvorní 1	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	BŘEZEN	6
Následná kontrola přijatých doporučení u vybraných příspěvkových organizací (čl. IV. Protokolu), u nichž proběhla kontrola na místě v roce 2021.			DUBEN	16
03/22	Mateřská škola Brno, Bílého 24	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	DUBEN	6
04/22	Mateřská škola Brno, Francouzská 50	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	KVĚTEN	6
05/22	Mateřská škola Brno, Na kopečku u zvonečku“ Horní 17	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	KVĚTEN	6
06/22	Mateřská škola Brno, Kamenná 21	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	KVĚTEN	6
07/22	Mateřská škola Brno, Křenová 76a	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVEN	6
08/22	Mateřská škola Brno, Nádvorní 3	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVEN	6
09/22	Mateřská škola Brno, ZDISLAVA, Pellicova 4	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVEN	6
10/22	Mateřská škola Brno, Pšeník 18	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ZÁŘÍ	6
11/22	Mateřská škola Brno, Skořepka 5	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ZÁŘÍ	6
12/22	Mateřská škola Brno, Soukenická 8	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ZÁŘÍ	6
13/22	Mateřská škola Brno, Tučkova 36	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ŘÍJEN	6
14/22	Mateřská škola Brno, POD ŠPILBERKEM, Údolní 9a	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ŘÍJEN	6
15/22	Mateřská škola Brno, Údolní 68	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ŘÍJEN	6
16/22	Mateřská škola Brno, Úvoz 57	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	LISTOPAD	6
17/22	Mateřská škola Brno, Vídeňská 39a	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	LISTOPAD	6
18/22	Mateřská škola Brno, Vinařská 4	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	PROSINEC	6
19/22	Mateřská škola Brno, Všetickova 19	Hospodaření zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	PROSINEC	6



Příloha č. 3 **Seznam příspěvkových organizací v působnosti MČ BS**

<b>č.</b>	<b>Příspěvková organizace</b>	<b>V působnosti odboru</b>
1.	Kávéeska	OŠSKM
2.	Sportovní a rekreační areál Kraví hora	OŠSKM
3.	Mateřská škola Brno, Bílého 24	OŠSKM
4.	Mateřská škola Brno, Francouzská 50	OŠSKM
5.	Mateřská škola "Na kopečku u zvonečku", Brno, Horní 17	OŠSKM
6.	Mateřská škola Brno, Kamenná 21	OŠSKM
7.	Mateřská škola Brno, Křenová 76a	OŠSKM
8.	Mateřská škola Brno, Nádvoří 3	OŠSKM
9.	Mateřská škola ZDISLAVA, Brno, Pellicova	OŠSKM
10.	Mateřská škola Brno, Pšeník 18	OŠSKM
11.	Mateřská škola Brno, Skořepka 5	OŠSKM
12.	Mateřská škola Brno, Soukenická 8	OŠSKM
13.	Mateřská škola Brno, Tučkova 36	OŠSKM
14.	Mateřská škola POD ŠPILBERKEM Brno, Údolní 9a	OŠSKM
15.	Mateřská škola Brno, Údolní 68	OŠSKM
16.	Mateřská škola Brno, Úvoz 57	OŠSKM
17.	Mateřská škola Brno, Vídeňská 39a	OŠSKM
18.	Mateřská škola Brno, Vinařská 4	OŠSKM
19.	Mateřská škola Brno, Všetickova 19	OŠSKM
20.	Školní jídelna Brno, Bakalovo nábřeží 8	OŠSKM
21.	Školní jídelna Brno, Horní 16	OŠSKM
22.	Školní jídelna Brno, Kounicova 30	OŠSKM
23.	Školní jídelna Brno, Nádvoří 1	OŠSKM
24.	Školní jídelna Brno, Pellicova 4	OŠSKM
25.	Školní jídelna Brno, Úvoz 55	OŠSKM
26.	Základní škola a mateřská škola Brno, Husova 17	OŠSKM
27.	Základní škola a mateřská škola Brno, Kotlářská 4	OŠSKM
28.	Základní škola a mateřská škola Brno, Křenová 21	OŠSKM
29.	Základní škola a mateřská škola Brno, Křídlovická 30b	OŠSKM
30.	Základní škola a mateřská škola Brno, nám. 28. října 22	OŠSKM
31.	Základní škola a mateřská škola Brno, Horní 16	OŠSKM
32.	Základní škola a mateřská škola Brno, Antonínská 3	OŠSKM
33.	Základní škola Brno, Bakalovo nábřeží 8	OŠSKM
34.	Základní škola Brno, Hroznová 1	OŠSKM
35.	Základní škola Brno, nám. Míru 3	OŠSKM
36.	Základní škola Brno, Úvoz 55	OŠSKM