

Statutární město Brno, městská část Brno-střed

**ROČNÍ PLÁN INTERNÍHO AUDITU A  
VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA OBDOBÍ  
OD 1. 1. 2020 DO 31. 12. 2020**



Pokyn starosty č.: 8  
Vydání č.: 2  
Účinnost: 6. 1. 2020

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

**Vydal/schválil:** Ing. arch. Vojtěch Mencl, starosta MČ BS  
**Dne:** 2. 1. 2020  
**Zpracovatel:** Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí OddVAK ÚMČ BS

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

**Projednáno v orgánech:** *nejsou*

**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. |

**Odkaz na předešlá vydání:**

*Pokyn č. 8 – Roční plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2019 (1. vyd., účinnost 2. 1. 2019)*

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

Příloha č. 1 Plán interního auditu na rok 2020

Příloha č. 2 Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2020

Příloha č. 3 Seznam příspěvkových organizací a organizační složky 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 2020.

### 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 2020..... 6                 | 6 |
| Příloha č. 1 Plán interního auditu na rok 2020..... 7  | 7 |
| Příloha č. 2 Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2020..... 8                                 | 8 |
| Příloha č. 3 Seznam příspěvkových organizací a organizační složky v působnosti MČ BS ..... 9 | 9 |

## Článek II.

### Vysvětlení pojmů a seznam použitých zkratk

*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* – Správa nemovitostí MČ BS, organizační složka

*ÚMČ BS* – Úřad městské části 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 neinvestičních transferů z rozpočtu MČ BS a veřejnosprávní kontrolu na místě organizace zaměřenou na hospodaření příspěvkových organizací (příp. organizační složky), 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 2019-2021.
- 1.2 Rozpočet MČ BS na rok 2020 a střednědobý výhled rozpočtu MČ BS na období 2021-2025.
- 1.3 Přehled příspěvkových organizací MČ BS a organizační složky MČ BS (Příloha č. 3).
- 1.4 Organizační řád a vnitřní předpisy ÚMČ BS.
- 1.5 Zprávy z interních auditů v MČ BS včetně auditu vnitřního kontrolního systému, výsledky veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u MČ BS (záznamy o zjištěných nedostatecích).
- 1.6 Katalog rizik a příležitostí MČ BS k 31. 12. 2019.
- 1.7 Registratura stížností k 31. 12. 2019.
- 1.8 Návrhy vedoucího orgánu MČ BS a vedoucích zaměstnanců.

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

K 1. 1. 2020 tvoří OddVAK 2 plné pracovní úvazky:

- interní auditor (vedoucí oddělení na 1 plný úvazek),

- interní auditor (auditorka: 0,5 úvazku<sup>1</sup> a kontrolorka - veřejnosprávní kontrola: 0,5 úvazku).

Orientačně: celkový fond pracovní doby pro rok 2020 činí na jeden úvazek 251 pracovních dnů<sup>2</sup>. Po odečtení dovolené na jeden úvazek tj. 25 dnů vycházíme z počtu 226 pracovních dnů plného úvazku, tj. na 2 plné pracovní úvazky: **452 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)           | 33 %         | 150                  |
| Plánované veřejnosprávní kontroly (VSK) | 33 %         | 150                  |
| Metodická a konzultační činnost (MKČ)   | 18 %         | 80                   |
| Odborná příprava auditora               | 14 %         | 61                   |
| Operativní audit                        | 2 %          | 11                   |
| <b>Celková kapacita</b>                 | <b>100 %</b> | <b>452</b>           |

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

**Interní audit** zahrnuje kontrolu interních procesů ÚMČ BS, nastavení těchto procesů a možnosti jejich zlepšení, včetně doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti ÚMČ BS a jeho vnitřního kontrolního systému. Na rok 2020 je naplánováno **5** interních auditů (viz 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 kontroly provedených nápravných opatření.

**Veřejnosprávní kontrola** zahrnuje zabezpečení následné kontroly při vyúčtování neinvestičních transferů poskytnutých z rozpočtu MČ BS a kontrolu na místě organizací zřízených MČ BS. MČ BS má celkem 36 příspěvkových organizací a jednu organizační složku (Příloha č. 3). Na rok 2020 je naplánována kontrola **15** mateřských škol, **4** školních jídelen (viz Příloha č. 2).

Veřejnosprávní kontroly jsou plánovány a prováděny tak, aby u každé z příspěvkových organizací případně organizační složky došlo ke kontrole vždy nejméně jednou za 2 roky.

### 4. Odborná příprava auditora

Odborná příprava interního auditora pro rok 2020 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 2020,
- b) metodiky ministerstva vnitra, ministerstva financí nebo Magistrátu města Brna aj.,
- c) vnitřní předpisy ÚMČ BS.

- odborné vzdělávání – účast na školeních zaměřených na problematiku vnitřního kontrolního systému, činnost interního auditu a veřejnosprávní kontroly, účetnictví a majetek obcí

<sup>1</sup> Dočasně sníženo na 0,4 úvazku.

<sup>2</sup> 2008 hodin.

a příspěvkových organizací, rozpočet a hospodaření s veřejnými prostředky a oblastí, které jsou předmětem plánovaných interních auditů pro rok 2020.

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

Dle směrnice č. 2 Organizační řád, poskytuje OddVAK ve své působnosti konzultační činnost řídicím a výkonným složkám ÚMČ BS. V rámci metodické a konzultační činnosti jsou také zpracovávány roční a střednědobé plány, roční zprávy o výsledcích finančních kontrol, 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 vyplývá ze závěrů provedených interních auditů a z činnosti ÚMČ BS.

## **Článek V.**

### **Plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2020**

#### **LEDEN 2020**

1. Zpracování Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2019 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 2019.
3. Zpracování obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2019 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 2019, včetně zjištění z externích kontrol a kontrola dosud nepřijatých opatření.<sup>3</sup>
5. Kontrola nápravných opatření, které byly doporučovány v protokolech z veřejnosprávních kontrol na místě příspěvkových organizací (příp. organizační složky) v období 2019.

#### **PROSINEC 2020**

1. Zpracování Katalogu rizik a příležitostí MČ BS k 31. 12. 2020.
2. Zpracování Ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2021.

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

1. Kontrola aktuálnosti vnitřního předpisu č. 20 k zabezpečení zákona o finanční kontrole v ÚMČ BS.
2. Průběžné sledování plnění nápravných opatření doporučených ve zprávách z interních a externích auditů.
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 2020

**Auditovaný subjekt:** ÚMČ BS dle zaměření auditované oblasti.

| Č.    | Věcné zaměření (předmět) auditu                                     | Typ auditu       | Cíle auditu   | Auditované období       | Termín realizace auditu | Počet prac. dnů |
|-------|---|------------------|---|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| 01/20 | <b>Audit zaměřený na místní poplatky</b>                            | systemu a výkonu | Zmapování místních poplatků MČ BS, jejich výše (příjmy rozpočtu MČ BS) aj., včetně srovnání s obecnými předpoklady dle aktuálních právních norem a vnitřních předpisů ÚMČ BS ( <i>od 1. 1. 2020 – novela zákona o místních poplatcích</i> ).  | 01.01.2019-31.03.2020   | ÚNOR-DUBEN              | 40              |
| 02/20 | <b>Řídící kontrola veřejných příjmů a výdajů</b>                    | výkonu           | Ověření a zhodnocení, zda je v ÚMČ BS naplněn požadavek (účinnost) výkonu finanční řídicí kontroly, který vyplývá ze zákona o finanční kontrole a do jaké míry jsou dodržovány tyto požadavky dle stanovených zásad: vyhláška, kterou se provádí zákon o finanční kontrole a aktuální směrnice ÚMČ BS č. 20 k zabezpečení zákona o finanční kontrole. | 01.10.2019-30.04.2020   | KVĚTEN-ČERVEN           | 25              |
| 03/20 | <b>Audit zaměřený na oblast pohledávek HČ a VHČ</b>                 | systemu          | Audit správy pohledávek včetně jejich vymáhání dle právních norem a vnitřních předpisů ÚMČ BS.  | 31.07.2019-31.07.2020   | ČERVEN-ZÁŘÍ             | 40              |
| 04/20 | <b>Audit v oblasti veřejných zakázek</b>                            | výkonu a systemu | Audit zadávání veřejných zakázek a výběru dodavatele dle zákona č. 134/2016 Sb. a vnitřních předpisů ÚMČ BS, zejména směrnice č. 9.   | 31.10.2019-31.10.2020   | ŘÍJEN-LISTOPAD          | 40              |
| 05/20 | <b>Audit okamžitého stavu hlavních a vedlejších pokladen ÚMČ BS</b> | finanční         | Srovnání okamžitého stavu se stavem evidenčním a kontrola dodržování platných právních norem a vnitřních předpisů ÚMČ BS.   | aktuální stav k datu IA | PROSINEC                | 5               |

Pozn.: IA – interní audit.

## Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2020

| Č.  | Kontrolovaný subjekt<br>(příspěvkové organizace)     | Předmět veřejnosprávní kontroly<br>(kontrolované období: 2018-2019) | Termín realizace<br>kontroly | Počet prac.<br>dnů |
|---|--|---|------------------------------|--------------------|
| 1-1xx   | Příjemci neinvestičních dotací z rozpočtu MČ BS      | Kontrola vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu MČ BS            | LEDEN-PROSINEC               | 55                 |
| Následná kontrola přijatých doporučení u vybraných příspěvkových organizací (čl. IV. Protokolu) na místě, u nichž proběhla kontrola na místě v roce 2019. |  |   | ÚNOR-BŘEZEN                  | 5                  |
| 01/20   | Mateřská škola Brno, Bílého 24                       | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | BŘEZEN                       | 5                  |
| 02/20   | Mateřská škola Brno, Francouzská 50                  | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | DUBEN                        | 5                  |
| 03/20   | Mateřská škola Brno, Na kopečku u zvonečku“ Horní 17 | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | DUBEN                        | 5                  |
| 04/20   | Mateřská škola Brno, Kamenná 21                      | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | KVĚTEN                       | 5                  |
| 05/20   | Mateřská škola Brno, Křenová 76a                     | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | KVĚTEN                       | 5                  |
| 06/20   | Mateřská škola Brno, Nádvorní 3                      | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | KVĚTEN                       | 5                  |
| 07/20   | Mateřská škola Brno, ZDISLAVA, Pellicova 4           | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | ČERVEN                       | 5                  |
| 08/20   | Mateřská škola Brno, Pšeník 18                       | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | ČERVEN                       | 5                  |
| 09/20   | Mateřská škola Brno, Skořepka 5                      | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | ČERVENEC                     | 5                  |
| 10/20   | Mateřská škola Brno, Soukenická 8                    | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | SRPEN                        | 5                  |
| 11/20   | Mateřská škola Brno, Tučkova 36                      | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | ZÁŘÍ                         | 5                  |
| 12/20   | Mateřská škola Brno, POD ŠPILBERKEM, Údolní 9a       | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | ZÁŘÍ                         | 5                  |
| 13/20   | Mateřská škola Brno, Údolní 68                       | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | ŘÍJEN                        | 5                  |
| 14/20   | Mateřská škola Brno, Úvoz 57                         | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | ŘÍJEN                        | 5                  |
| 15/20   | Mateřská škola Brno, Vídeňská 39a                    | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | ŘÍJEN                        | 5                  |
| 16/20   | Školní jídelna Brno, Kounicova 30                    | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | LISTOPAD                     | 5                  |
| 17/20   | Školní jídelna Brno, Nádvorní 1                      | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | LISTOPAD                     | 5                  |
| 18/20   | Školní jídelna Brno, Pellicova 4                     | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | PROSINEC                     | 5                  |
| 19/20   | Školní jídelna Brno, Úvoz 55                         | Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS                          | PROSINEC                     | 5                  |



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

|     | <b>Příspěvková organizace (příp. organizační složka)</b> | <b>V působnosti odboru</b> |
|-----|--|----------------------------|
| 1.  | Správa nemovitostí MČ BS                                 |                            |
| 2.  | Kávéeska, příspěvková organizace                         | OŠSKM                      |
| 3.  | Sportovní a rekreační areál Kraví hora                   | OŠSKM                      |
| 4.  | Mateřská škola Brno, Bílého 24                           | OŠSKM                      |
| 5.  | Mateřská škola Brno, Francouzská 50                      | OŠSKM                      |
| 6.  | Mateřská škola "Na kopečku u zvonečku", Brno, Horní 17   | OŠSKM                      |
| 7.  | Mateřská škola Brno, Kamenná 21                          | OŠSKM                      |
| 8.  | Mateřská škola Brno, Křenová 76 a                        | OŠSKM                      |
| 9.  | Mateřská škola Brno, Nádvoří 3                           | OŠSKM                      |
| 10. | Mateřská škola ZDISLAVA, Brno, Pellicova                 | OŠSKM                      |
| 11. | Mateřská škola Brno, Pšeník 18                           | OŠSKM                      |
| 12. | Mateřská škola Brno, Skořepka 5                          | OŠSKM                      |
| 13. | Mateřská škola Brno, Soukenická 8                        | OŠSKM                      |
| 14. | Mateřská škola Brno, Tučkova 36                          | OŠSKM                      |
| 15. | Mateřská škola POD ŠPILBERKEM Brno, Údolní 9 a           | OŠSKM                      |
| 16. | Mateřská škola Brno, Údolní 68                           | OŠSKM                      |
| 17. | Mateřská škola Brno, Úvoz 57                             | OŠSKM                      |
| 18. | Mateřská škola Brno, Vídeňská 39 a                       | OŠSKM                      |
| 19. | Mateřská škola Brno, Vinařská 4                          | OŠSKM                      |
| 20. | Mateřská škola Brno, Všetickova 19                       | OŠSKM                      |
| 21. | Školní jídelna Brno, Bakalovo nábřeží 8                  | OŠSKM                      |
| 22. | Školní jídelna Brno, Horní 16,                           | OŠSKM                      |
| 23. | Školní jídelna Brno, Kounicova 30                        | OŠSKM                      |
| 24. | Školní jídelna Brno, Nádvoří 1                           | OŠSKM                      |
| 25. | Školní jídelna Brno, Pellicova 4                         | OŠSKM                      |
| 26. | Školní jídelna Brno, Úvoz 55                             | OŠSKM                      |
| 27. | Základní škola a mateřská škola Brno, Husova 17          | OŠSKM                      |
| 28. | Základní škola a mateřská škola Brno, Kotlářská 4        | OŠSKM                      |
| 29. | Základní škola a mateřská škola Brno, Křenová 21         | OŠSKM                      |
| 30. | Základní škola a mateřská škola Brno, Křídlovická 30 b   | OŠSKM                      |
| 31. | Základní škola a mateřská škola Brno, nám. 28. října 22  | OŠSKM                      |
| 32. | Základní škola a mateřská škola Brno, Horní 16           | OŠSKM                      |
| 33. | Základní škola a mateřská škola, Antonínská 3            | OŠSKM                      |
| 34. | Základní škola Brno, Bakalovo nábřeží 8                  | OŠSKM                      |
| 35. | Základní škola Brno, Hroznová 1                          | OŠSKM                      |
| 36. | Základní škola Brno, nám. Míru 3                         | OŠSKM                      |
| 37. | Základní škola Brno, Úvoz 55                             | OŠSKM                      |