

Statutární město Brno, městská část Brno-střed

**ROČNÍ PLÁN INTERNÍHO AUDITU A
VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA OBDOBÍ
OD 1. 1. 2018 DO 31. 12. 2018**



Pokyn starosty č.: 5
Vydání č.: 1
Účinnost: 01.01.2018 – 31.12.2018

Martin Landa, v.r.
starosta MČ Brno-střed

Vydal/schválil: Martin Landa, starosta MČ BS
Dne: 29. 12. 2017
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

Odkaz na předešlá vydání:

Nejsou

Související formuláře, záznamy, přílohy a metodiky:

Příloha č. 1 Plán interního auditu na rok 2018 v ÚMČ BS

Příloha č. 2 Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2018 u organizací zřízených MČ BS

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

Zrušovací ustanovení:

Nejsou

Obsah

Článek I. Vysvětlení pojmů a seznam použitých zkratk	4
Článek II. Plánovací činnost interního auditu a veřejnosprávní kontroly	4
Článek III. Obsah ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly	4
1. Východiska pro sestavení ročního plánu	4
2. Časové rozložení činností na jednotlivé oblasti	5
3. Obsah ročního plánu interních auditů a veřejnosprávních kontrol	5
4. Odborná příprava auditora	5
5. Metodická a konzultační činnost	6
Článek IV. Plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2018	6

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 (zákon o finanční kontrole) a dále dle § 27 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.

Článek I.

Vysvětlení pojmů a seznam použitých zkratek

ÚMČ BS – Úřad městské části Brno-střed

MČ BS – statutární město Brno, městská část Brno-střed

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

PO – příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je MČ BS

OddVAK – Oddělení vnitřního auditu a kontroly ÚMČ BS

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

OISBD – Odbor investiční a správy bytových domů ÚMČ BS

KVS – Kulturní a vzdělávací středisko „U tří kohoutů“, příspěvková organizace

SRAKH – Sportovní a rekreační areál Kraví hora, příspěvková organizace

SNMČ – Správa nemovitostí MČ BS, organizační složka

Článek II.

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 nedostatků zjištěných při interních, externích auditech nebo veřejnosprávní kontrole. 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 veřejnosprávních kontrol je zpracován na základě 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 v 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.

Článek III.

Obsah ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly

1. Východiska pro sestavení ročního plánu

1.1 Střednědobý plán interních auditů a kontrol na období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2018

- 1.2 Rozpočet MČ BS na období 2013-2018
- 1.3 Přehled příspěvkových organizací ÚMČ BS (Příloha č. 3)
- 1.4 Organizační řád a vnitřní předpisy ÚMČ BS
- 1.5 Zprávy z externích a interních auditů (záznamy o zjištěných nedostatecích), včetně protokolů z veřejnosprávních kontrol
- 1.6 Katalog rizik a příležitostí ÚMČ BS k 30. 11. 2017
- 1.7 Registratura stížností k 30. 11. 2017

2. Časové rozložení činností na jednotlivé oblasti

K 1. 1. 2018 tvoří OddVAK 2 zaměstnankyně:

- vedoucí oddělení na plný úvazek,
- auditorka na úvazek 0,8.

Celkový fond pracovní doby pro rok 2018 činí 250 pracovních dnů, což je 2000 pracovních hodin. Po odečtení dovolené na jednu osobu tj. 25 dnů vycházíme z počtu 225 pracovních dnů plného úvazku a při úvazku 0,8 175 dnů, tzn. celkem **400 pracovních dnů** určených na výkon oddělení, které jsou rozděleny mezi jednotlivé činnosti dle následující tabulky.

Činnost	v procentech	počet pracovních dnů
Plánovaný interní audit (IA)	40 %	160
Plánované veřejnosprávní kontroly (VSK)	30 %	120
Metodická a konzultační činnost (MKČ)	15 %	60
Odborná příprava auditora	13 %	50
Operativní audit	2 %	10
Celková kapacita	100 %	400

3. Obsah ročního plánu interních auditů a veřejnosprávních kontrol

Interní audity zahrnují 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 2018 je naplánováno 7 interních auditů a 1 dokončení interního auditu z roku 2017 (viz Příloha č. 1).

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 38 příspěvkových organizací a jednu organizační složku (Příloha č. 3). Na rok 2018 je naplánována kontrola 4 školních jídelen, 17 mateřských škol a kontrola dodržování poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím (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.

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.

4. Odborná příprava auditora

Odborná příprava interního auditora pro rok 2018 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 2018,
- 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 a příspěvkových organizací, rozpočet a hospodaření s veřejnými prostředky a oblastí, které jsou předmětem plánovaných interních auditů pro rok 2018, například veřejné zakázky nebo příprava na GDPR.

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 poskytována metodická podpora při řízení rizik v ÚMČ BS (Katalog rizik) aj. Potřeba dalších hodin metodické a konzultační činnosti vyplyne ze závěrů provedených interních auditů a z činnosti ÚMČ BS.

Článek IV.

Plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2018

LEDEN 2018

1. Zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 předkládané dle Statutu města Brna, čl. 74 Odboru interního auditu a kontroly MMB.
2. Zpracování roční zprávy o interním auditu předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy podle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě za rok 2017.
3. Zpracování obecné informace o výsledcích kontrol 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 2017, včetně zjištění z externích kontrol a kontroly dosud nepřijatých opatření.

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.

PROSINEC 2018

1. Zpracování ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2019
2. Zpracování střednědobého plánu na období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2021.
3. Příprava podkladů pro příspěvkové organizace za účelem zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 předkládané dle Statutu města Brna, čl. 74 Odboru interního auditu a kontroly MMB.

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

Plán interního auditu na rok 2018 v ÚMČ BS

Č.	Rozsah a věcné zaměření auditu	Typ auditu	Cíle auditu	Termín realizace auditu	Počet prac. dnů
09/17	Dokončení interního auditu z roku 2017 – Hospodaření s provozními prostředky v ÚMČ BS	systemu a výkonu	Zhodnocení a srovnání provozních nákladů v působnosti ÚMČ BS ve vybraném období.	LEDEN-ÚNOR	18
01/18	Veřejné zakázky v MČ BS v roce 2017	finanční a výkonu	Kontrola dodržování platných právních norem, vnitřních předpisů MČ BS, transparentnosti a dodržování zákona o finanční kontrole (princip 3E) u vybraných veřejných zakázek.	ÚNOR-DUBEN	35
02/18	Audit připravenosti ÚMČ BS k GDPR	systemu	Posouzení připravenosti ÚMČ BS na obecné nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR – účinnost 25. 5. 2018). Porovnání zjištěných skutečností s povinnostmi správce či zpracovatele podle GDPR a návrh na odstranění zjištěných neshod, včetně návrhu chybějících procesů.	BŘEZEN-KVĚTEN	30
03/18	Dodržování novely zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočet MČ BS v roce 2017	finanční	Ověření dodržování novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.	ČERVEN-ČERVENEC	10
04/18	Poskytování neinvestičních transferů z rozpočtu MČ BS v roce 2017	finanční	Prověření, zda probíhá u poskytovaných neinvestičních transferů z rozpočtu MČ BS odpovídající veřejnosprávní kontrola dle zákona o finanční kontrole. Dále kontrola dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.	ČERVEN-ČERVENEC	10
05/18	Kontrola okamžitého stavu hlavních a vedlejších pokladen ÚMČ BS	výkonu	Srovnání okamžitého stavu se stavem účetním a kontrola dodržování platných právních norem a vnitřních předpisů ÚMČ BS.	SRPEN-ZÁŘÍ	12
06/18	Řídící kontrola veřejných příjmů a výdajů v roce 2017	finanční a výkonu	Ověření a zhodnocení, zda je v ÚMČ BS naplněn požadavek na systém řídicí finanční kontroly, který vyplývá ze zákona o finanční kontrole a do jaké míry jsou dodržovány tyto požadavky dle stanovených zásad. Dále prověření dodržování vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole a dodržování aktuální směrnice ÚMČ BS č. 20 k zabezpečení zákona o finanční kontrole.	SRPEN-ZÁŘÍ	15
07/18	Vedení spisů v ÚMČ BS dle Správního řádu zákona č. 500/2004 Sb. a spisového a skartačního řádu	výkonu	Kontrola vedení spisů ÚMČ BS ve vybraném období, dodržování zákona č. 500/2004 Sb. a spisového a skartačního řádu.	ŘÍJEN-PROSINEC	30

Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2018 u organizací zřízených MČ BS

Č.	Auditovaný subjekt	Předmět veřejnosprávní kontroly (kontrolované období hospodaření 2016-2017)	Termín realizace kontroly	Počet prac. dnů
1-1xx	Příjemci neinvestičních dotací z rozpočtu MČ BS	Kontrola vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu MČ BS	LEDEN-PROSINEC	20
16/17	Základní škola Brno, Bakalovo nábřeží 8	Kontrola realizace přijatých opatření	LEDEN-ÚNOR	3
09/17	Základní škola Brno, nám. Míru 3	Kontrola realizace přijatých opatření	ÚNOR	2
13/17	ZŠ a MŠ Křenová 21	Kontrola realizace přijatých opatření	ÚNOR	3
01/18	Příspěvkové organizace MČ BS	Kontrola dodržování poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	ÚNOR	8
02/18	Školní jídelna Brno, Kounicova 30	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	BŘEZEN	4
03/18	Školní jídelna Brno, Nádvorní 1	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	BŘEZEN	4
04/18	Školní jídelna Brno, Pellicova 4	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	DUBEN	4
05/18	Školní jídelna Brno, Úvoz 55	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	DUBEN	4
06/18	Mateřská škola Brno, Bayerova 5	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	KVĚTEN	4
07/18	Mateřská škola Brno, Bílého 24	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	KVĚTEN	4
08/18	Mateřská škola U sluníček Brno	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	KVĚTEN	4
09/18	Mateřská škola Brno, Francouzská 50	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVEN	4
10/18	Mateřská škola "Na kopečku u zvonečku", Brno, Horní 17	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVEN	4
11/18	Mateřská škola Brno, Kamenná 21	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVEN	4
12/18	Mateřská škola Brno, Křenová 76 a	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ZÁŘÍ	4
13/18	Mateřská škola Brno, Nádvorní 3	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ZÁŘÍ	4
14/18	Mateřská škola ZDISLAVA Brno, Pellicova	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ZÁŘÍ	4
15/18	Mateřská škola Brno, Pšeník 18	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ŘÍJEN	4
16/18	Mateřská škola Brno, Skořepka 5	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ŘÍJEN	4
17/18	Mateřská škola Brno, Soukenická 8	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ŘÍJEN	4
18/18	Mateřská škola Brno, Tučkova 36	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	LISTOPAD	4
19/18	Mateřská škola POD ŠPILBERKEM, Brno, Údolní 9 a	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	LISTOPAD	4
20/18	Mateřská škola Brno, Údolní 68	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	LISTOPAD	4
21/18	Mateřská škola Brno, Úvoz 57	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	PROSINEC	4
22/18	Mateřská škola Brno, Vídeňská 39 a	Hospodaření s příspěvkem zřizovatele MČ BS	PROSINEC	4

Seznam příspěvkových organizací a organizační složky v působnosti MČ BS

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