

Statutární město Brno, městská část Brno-střed

**ROČNÍ PLÁN INTERNÍHO AUDITU A  
VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA OBDOBÍ  
OD 1. 1. 2021 DO 31. 12. 2021**



Pokyn starosty č.: 8  
Vydání č.: 3  
Účinnost: 8. 1. 2021

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

**Vydal/schválil:** Ing. arch. Vojtěch Mencl, starosta MČ BS  
**Dne:** 4. 1. 2021  
**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:**

**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.

**Odkaz na předešlá vydání:**

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

*Pokyn č. 8 – Roční plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2020 (2. vyd., účinnost 6. 1. 2020)*

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

Příloha č. 1 Plán interního auditu na rok 2021

Příloha č. 2 Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2021

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 2021.

### 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 2021 ..... 6	6
Příloha č. 1           Plán interního auditu na rok 2021 ..... 7	7
Příloha č. 2           Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2021 ..... 8	8
Příloha č. 3           Seznam příspěvkových organizací 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 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 organizace 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. Východiska pro sestavení ročního plánu**

- 1.1 Střednědobý plán interního auditu na období 2019-2021.
- 1.2 Rozpočet MČ BS na rok 2021 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 ÚMČ BS.
- 1.5 Zprávy o zjištěních z interních auditů v MČ BS včetně auditu vnitřního kontrolního systému, výsledky veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u MČ BS (záznamy o zjištěných nedostacích).
- 1.6 Katalog rizik a příležitostí MČ BS k 31. 12. 2020.
- 1.7 Registratura stížností k 31. 12. 2020.
- 1.8 Návrhy vedoucího orgánu MČ BS a vedoucích zaměstnanců.

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

K 1. 1. 2021 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 2021 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)	30 %	171
Plánované veřejnosprávní kontroly (VSK)	35 %	199
Metodická a konzultační činnost (MKČ)	15 %	85
Odborná příprava auditora	15 %	85
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 2021 jsou naplánovány **4** interní audity (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 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 2021 je naplánována kontrola **2** mateřských škol, **2** školních jídelen, **4** základních škol, **7** základních a mateřských škol, **Kávéesky** a **SRAKH** (viz Příloha č. 2).

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

### 4. Odborná příprava auditora

Odborná příprava interního auditora pro rok 2021 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 2021,
- 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 2021.

<sup>1</sup> 2016 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, 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.

## **Článek V.**

### **Plán interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2021**

#### **LEDEN 2021**

1. Zpracování roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2020 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 2020.
3. Zpracování a zveřejnění obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2020 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 2020, 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 v období 2020.

#### **PROSINEC 2021**

1. Zpracování Katalogu rizik k 31. 12. 2021.
2. Zpracování Ročního plánu interního auditu a veřejnosprávní kontroly na rok 2022.

#### **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 2021

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

Č.	Věcné zaměření (předmět) auditu	Typ auditu	Cíle auditu	Auditované období	Plánovaný termín auditu	Počet prac. dnů
01/21	<b>Audit zaměřený na vedení spisové služby dle platných právních a vnitřních předpisů</b>	systemu a výkonu	Ověření a zhodnocení systému vedení spisů v ÚMČ BS a SNMČ BS dle platných právních a vnitřních předpisů; s důrazem na větší digitalizaci dokumentů.	01.01.2020 - 31.12.2020	ÚNOR – KVĚTEN	61
02/21	<b>Řídící kontrola veřejných příjmů a výdajů dle zákona č. 320/2001 Sb. a jeho prováděcí vyhlášky</b>	výkonu	Ověření a zhodnocení, zda je v ÚMČ BS a SNMČ BS naplněn požadavek na výkon řídicí kontroly, který vyplývá ze zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky, a do jaké míry jsou dodržovány stanovené zásady v této oblasti.	01.01.2021 - 30.06.2021	ČERVEN – SRPEN	47
03/21	<b>Audit zaměřený na oblast pohledávek v hlavní a vedlejší činnosti MČ BS</b>	systemu a finanční	Ověření nastavení systému správy pohledávek včetně jejich vymáhání a kontrola dodržování platných právních a vnitřních předpisů.	01.01.2020-30.09.2021	ZÁŘÍ – LISTOPAD	47
04/21	<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	16

Pozn.: IA – interní audit.

## Plán veřejnosprávní kontroly na rok 2021

Č.	Kontrolovaný subjekt (příspěvkové organizace a příjemci dotace)	Předmět veřejnosprávní kontroly (kontrolované období: 2019-2020 a u MŠ 2018-2019)	Plánovaný termín kontroly	Počet prac. dnů
1-1xx	Příjemci dotace poskytnuté z rozpočtu MČ BS	Kontrola vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu MČ BS	LEDEN-PROSINEC	84
01/21	Školní jídelna Brno, Bakalovo nábřeží 8	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	BŘEZEN	6
02/21	Školní jídelna Brno, Horní 16	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	BŘEZEN	6
03/21	Mateřská škola Brno, Vinařská 4	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	DUBEN	6
04/21	Mateřská škola Brno, Všetickova 19	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	DUBEN	6
05/21	Základní škola Brno, Bakalovo nábřeží 8	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	KVĚTEN	7
06/21	Základní škola Brno, Hroznová 1	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	KVĚTEN	7
07/21	Základní škola Brno, nám. Míru 3	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVEN	7
08/21	Základní škola Brno, Úvoz 55	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVEN	7
09/21	Kávéeska	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ČERVENEC	7
10/21	Základní škola a mateřská škola Brno, Husova 17	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	SRPEN	7
11/21	Základní škola a mateřská škola Brno, Kotlebská 4	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ZÁŘÍ	7
12/21	Základní škola a mateřská škola Brno, Křenová 21	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ZÁŘÍ	7
13/21	Sportovní a rekreační areál Kraví hora	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ŘÍJEN	7
14/21	Základní škola a mateřská škola Brno, Křídlovická 30b	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	ŘÍJEN	7
15/21	Základní škola a mateřská škola Brno, nám. 28. října 22	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	LISTOPAD	7
16/21	Základní škola a mateřská škola Brno, Horní 16	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	LISTOPAD	7
17/21	Základní škola a mateřská škola, Antonínská 3	Hospodaření organizace zejména s příspěvkem zřizovatele MČ BS	PROSINEC	7



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

	<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, Nádvorní 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, Nádvorní 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, 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