

# Souhrnná informace z vykonaného auditu č. 1/2021

## I. ÚVOD

Interní audit byl dne 16.02.2021 zahájen s tajemníkem Magistrátu města Děčín Ing. Jaromírem Zajíčkem, MPA. Audit byl vykonán v souladu s § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a dále pak v souladu s Kontrolním řádem statutárního města Děčín a Magistrátu města Děčín účinným od 01.06.2018 a v souladu s plánem interního auditu na rok 2021.

## II. PŘEDMĚT INTERNÍHO AUDITU

Poskytnout ujištění o souladu vnitřního kontrolního systému s legislativními požadavky a o jeho účinnosti a efektivitě.

Audit byl proveden jako systémový s ohledem na soulad s právními předpisy a s ověřením na vybraném vzorku operací.

## III. ZJIŠTĚNÍ Z VYKONANÉHO AUDITU

Na základě provedeného interního auditu zaměřeného na soulad vnitřního kontrolního systému s legislativními požadavky a na prověření jeho účinnosti a efektivity, **interní auditor poskytuje ujištění, že uplatňované řídicí a kontrolní zásady a postupy v oblasti finančního řízení jsou přiměřené k naplnění požadavků vyplývajících z legislativních požadavků.**

Nicméně v průběhu hodnocení a testování vnitřního kontrolního systému byla identifikována dílčí zjištění ve formě odchylek od závazných zásad finanční kontroly, spočívají především v neúplném nastavení odpovědností za finanční kontrolu, zejména u postupů řídicí kontroly veřejných výdajů.

Součástí závěrečné zprávy z provedeného interního auditu je navržený plán nápravných opatření k popsáním zjištěním.

Zejména si pozornost zaslouží:

- Aktualizace vnitřního předpisu Kontrolní řád města,
- Aktualizace vnitřního předpisu Oběh účetních dokladů,
- Aktualizace vnitřního předpisu Cestovní náhrady,
- Úprava žádanek k realizaci VZMR,
- Úprava výkonu předběžné řídicí kontroly výdajů s využitím vhodné organizace činností, efektivní podoby formulářů a jiných záznamů, příp. elektronické podpory zajišťování řídicí kontroly,
- Úprava využívání limitovaného příslibu v podmínkách města u těch typů předpokládaných operací, jejichž věřitel a výše není předem známa.