



MĚSTO HRANICE

ING. MARTIN ROREČEK
Interní auditor

Roční zpráva o výsledcích interního auditu zpracovaná podle § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. za rok 2025

Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy podle § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Zpráva hodnotí zejména

- a) obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému
- b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy
- c) uvádí zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví,
- d) v poslední řadě předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému

Na základě doporučení interního auditu uvedených v roční zprávě přijímá vedoucí orgánu veřejné správy podle § 31 odst. 4 zákona o finanční kontrole odpovídající opatření.

1. Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému

1.1. Vnitřní kontrolní systém

V roce 2025 nebyly v rámci fungování vnitřního kontrolního systému zjištěny takové skutečnosti a negativní jevy, které by vedoucí odborů oznamovali vedoucímu orgánu veřejné správy, což vyplynulo z hodnocení zaslaných vedoucími odborů.

Jediné oznámení učinila vedoucí OKS Ing. Alena Macháčková, při kterém byl starosta i místostarosta informovaní o nedodržování podmínek Požárního řádu při pořádání výstav a jiných společenských akcích ve dvoraně a dalších prostorách zámku (dvorana zámku je považována za únikový východ a nemělo by být v tomto prostoru nic uloženo).

Nápravná opatření: starosta i místostarosta (případně jiný organizátor akce) o tomto proto vždy uvádí záznam do Požární knihy. V případě, že vedení města trvá na uspořádání akce i přes zjevné porušování Požárního řádu, příslušný vedoucí odboru pořádající tuto akci o tom informuje Radu města Hranic, která rozhodne o pořádání/nepořádání akce.

Interní auditor nepředával vedoucímu orgánu veřejné správy žádné podněty o negativních jevech. Nebyly oznámeny státnímu zástupci nebo policejním orgánům žádné skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.

V roce 2025 nebylo v rámci vnitřní kontrolní činnosti zjištěno žádné neoprávněné použití, zadržení, ztráta nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300.000 Kč ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, o kterých by měla být podána zpráva ministerstvu financí.

Na základě těchto informací je možné učinit závěr, že vnitřní kontrolní systém nevykazuje ve sledovaných oblastech významné riziko pro veřejné finance.

Vyhodnocení celého vnitřního kontrolního systému z důvodu jeho složitosti a vzájemně propojených vazeb není možné objektivně, komplexně a všestranně provést, protože by musely být během roku podrobeny auditu či vnitřní kontrolní činnosti všechny oblasti hospodaření, veřejných výdajů a příjmů, což není z časových, kapacitních možností a odborných předpokladů reálně jedním zaměstnancem provést.

Hodnocení vnitřního kontrolního systému se opírá o zjištění z vykonaných auditů, z vnitřních a vnějších kontrol vykonaných externími kontrolními orgány, z aktuální podoby používané vnitřní dokumentace a z hodnocení výkonu řídicí kontroly zaslané vedoucími odborů.

Vnitřní dokumentace, její aktualizace a doplňování

Pro správné fungování vnitřního kontrolního systému je důležité nastavení pravidel hospodaření a funkční, aktuální vnitřní dokumentace. Ta je pak základem i pro výkon auditní činnosti.

Vnitřní dokumentace byla v průběhu roku 2025 aktualizována a doplňována. K revizím a kontrolám aktuálnosti by mělo docházet jednou ročně, kdy její revize provádí ten zaměstnanec, který je jejím autorem. Veškeré změny dokumentace probíhají v souladu s požadavky normy ČSN EN ISO 9001:2016, již je město Hranice držitelem.

Aktuální podoba vnitřních předpisů je pak zveřejňována v prostředí KerioWorkSpace (KWS), který je přístupný všem zaměstnancům úřadu. Během roku 2025 byly vydány nové dokumenty nebo došlo k aktualizacím těch stávajících. Zaměstnanci mají povinnost se seznamovat s aktuálním obsahem dokumentu, což stvrzují v seznámení s obsahem.

Nové dokumenty vydané v roce 2025

- pravidla pro zajištění přístupu k informacím (ruší pravidla z roku 2006)
- PV 1/2025 Stanovení podmínek pro doručování listovních zásilek
- pokyn tajemníka PT 1/2025 Nástroje umělé inteligence
- Pokyn zřizovatele pro příspěvkové organizace zřízené městem Hranice k vykazování doplňkové činnosti, školních a mimoškolních aktivit č. 1/2026 (v plném rozsahu nahradil od 01. 01. 2026 původní pokyn zřizovatele č. 1/2009), schválený usnesením č. 2252/2025 dne 16. 12. 2025

Aktualizovaná dokumentace během roku 2025

- organizační řád
- personální záležitosti a zajištění kvalifikace
- provozní řád
- zadávání veřejných zakázek
- zásady pro užívání výpočetní techniky
- řízení přístupu uživatelů
- pracovní řád
- instrukce pro oběh účetních dokladů
- provoz pokladny
- zásady pro poskytování příspěvků z rozpočtu města
- grantový program města Hranice

Z hlediska významnosti v oblasti řídicí kontroly a zajištění výkonu finanční kontroly jsou zpracované předpisy: instrukce pro oběh účetních dokladů, směrnice pro zadávání veřejných zakázek, kontrolní systém města Hranic, instrukce pro provádění inventarizace, zásady hospodaření s movitým majetkem pro příspěvkové organizace.

Z výše uvedeného výčtu změn je zřejmé, že vnitřní dokumentace se měnila v závislosti na potřebách úřadu, v závislosti na změně legislativy. Podmínky v roce 2025 vedly k vydání 4 nových dokumentů, kdy se ukázalo, že je potřeba nově upravit postupy a procesy, které nebyly dříve řešené a které souvisí s moderními postupy práce.

Externí kontroly

Úroveň fungování městského úřadu a kvalitní výkon činností zejména v oblasti přenesené působnosti lze nepřímo odvodit také z výsledků externích kontrol provedených na úřadě externími kontrolními orgány. V průběhu roku 2025 provedly kontrolní orgány na městském úřadě 13 kontrol.

- kontrola provedená Nejvyšším kontrolním úřadem zaměřená na kontrolu prostředků na podporu opatření k přizpůsobení se změně klimatu při hospodaření se srážkovými vodami. Při kontrole nebyly zjištěné žádné nedostatky.

- kontrola provedená Krajským úřadem Olomouckého kraje zaměřená na výkon přenesené působnosti obecního stavebního úřadu ve věci vedené pod konkrétní spisovou značkou. Při kontrole nebyly zjištěné žádné nedostatky.

- kontrola provedená Krajským úřadem Olomouckého kraje zaměřená na výkon přenesené působnosti obecního stavebního úřadu ve věci užívání objektu č.p. 508. Na základě kontroly byla uložena 4 opatření k nápravě.

- kontrola provedená Státním fondem životního prostředí ČR zaměřená na kontrolu projektu rekonstrukce školní kuchyně ŽS a MŠ Šromotovo. Kontrolou bylo zjištěno pouze 1 zjištění, které nemělo vliv na výsledek kontroly a neznamenalou žádnou sankci.

- kontrola provedená Ministerstvem obrany ČR zaměřená na kontrolu dotace na opravu mauzolea. Kontrolou nebylo zjištěno žádné porušení předpisů ani finančního vypořádání.

- kontrola provedená Krajským úřadem Olomouckého kraje zaměřená na dodržování vybraných ustanovení školského zákona a informačního zákona na odboru školství. Kontrola neshledala žádné nedostatky.

- kontrola provedená Českou obchodní inspekci zaměřená na dodržování zákona č. 22/1997 Sb. (kontrola herních prvků na zahradě školky). Při kontrole nebyla zjištěna žádná pochybení.

- kontrola provedená Krajským úřadem Olomouckého kraje zaměřená na kontrolu výkonu přenesené působnosti na úseku živnostenského podnikání. Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

- kontrola provedená Krajským úřadem Olomouckého kraje zaměřená na plnění standardů kvality sociálně-právní ochrany dětí. Při kontrole bylo zjištěno několik pochybení a uložena opatření k odstranění nedostatků.

- kontrola provedená Digitální a informační agenturou zaměřená na zajištění přístupnosti internetových stránek. Při kontrole byly zjištěny dílčí nedostatky a uložena lhůta pro jejich odstranění do 6 měsíců.

- kontrola provedená Krajským úřadem Olomouckého kraje zaměřená na úseku evidence obyvatel, registru obyvatel, občanských průkazů a cestovních dokladů. Kontrola bez nedostatků.

- kontrola provedená Úřadem práce ČR – pobočka v Olomouci zaměřená na kontrolu čerpání státního příspěvku na výkon pěstounské péče. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- kontrola provedená Krajským úřadem Olomouckého kraje zaměřená na dodržování zákonů o pomoci v hmotné nouzi, zákona o sociálních službách,

zákona o úřednících a dalších na OSVZ. V rámci provedené kontroly byly shledány nedostatky, které jsou zpětně neodstranitelné a byla uložena 3 opatření k prevenci nedostatků.

Z kontrolních protokolů vyplývá, že většina z kontrol byla bez nedostatků. Nedostatky zjištěné při kontrolách nebyly natolik závažné, aby byly kontrolovanému orgánu (městu) uloženy sankce, vždy byla uložena jen nápravná opatření.

Otevřenost a veřejná kontrola městského úřadu

V registru smluv za město Hranice jako publikující osoby bylo zveřejněno **392 smluv s datem uzavření od 01. 01. 2025 do 31. 12. 2025** (v roce 2024 to bylo 425 smluv).

Veřejnosti jsou přístupné na webových stránkách města mimo jiné informace o veřejných zakázkách. Za rok 2025 bylo zveřejněno na webových stránkách úřadu **19 výsledků** výběrových řízení.

Veřejné zakázky jsou rozdělené podle rozpracovanosti do dvou hlavních kategorií.

První kategorií jsou **probíhající veřejné** zakázky. Zde je uživatel přesměrován na úřední desku, kde jsou zveřejňována všechna výběrová řízení na zakázky nad 100 tisíc Kč.

U zakázek nad 100 tisíc Kč je občan přesměrován z webových stránek města na odkaz na profil zadavatele (města Hranic), kde jsou probíhající veřejné zakázky podle zákona a také výsledky veřejných zakázek podle zákona. V roce 2024 platil původní profil zadavatele na adrese: [Profil zadavatele: Město Hranice - E-ZAKAZKY.CZ](https://www.mesto-hranice.cz/e-zakazky).

Druhou kategorií jsou **výsledky veřejných** zakázek za každý rok. V přehledné tabulce jsou ke každé veřejné zakázce zveřejněné nejdůležitější informace.

Další oblastí, kde mají možnost občané zjistit, jak je nakládáno s veřejnými prostředky, je oblast grantů a příspěvků. Jasná pravidla stanovují programy. Na webových stránkách města je možné vyhledat konkrétního příjemce grantu nebo příspěvku v dané oblasti a částku.

1.2. Řídící kontrola

1.2.1. Předběžná řídicí kontrola – výdajové operace

Predběžná kontrola před uzavřením smlouvy nebo objednávky **je prováděna v rámci programu GINIS**. Každý referent odboru má přístup do programu GINIS. Referent v programu zpracuje návrh objednávky, následně ji naváže na rozpočet a vloží do finanční kontroly (nejprve příkazci operace, po odsouhlasení správci rozpočtu a následně hlavní účetní). Po schválení finanční kontroly je objednávka nebo smlouva s hodnotou nad 50 tis. Kč bez DPH referentem zveřejněna v registru smluv. U smluv je v rámci kontroly zasílána smlouva nejdříve k odsouhlasení právníkovi města a až následně do finanční kontroly. Předmětem konzultací s právníkem nejsou „vzorové dotační smlouvy“ (příspěvky, granty) a „vzorové smlouvy“, které jsou určeny právníkem. V případě, že smlouvu nekonzultuje právník, referenti využívají v programu GINIS šablonu „bez právního zastoupení“.

Systém GINIS je komplexní systém kde všechny moduly jsou vzájemně propojeny a pracují společně. V tomto je jednoznačný rozdíl oproti předchozímu systému, který používal moduly samostatně.

V rámci tohoto systému je prováděna řídicí kontrola elektronicky v těchto případech:

1. Smlouvy – před podpisem smlouvy (příjmy i výdaje)
2. Objednávky – před vystavením objednávky

3. Vystavené faktury městem – před odesláním faktury
4. Limitované přísliby.
5. Všechny faktury a platební poukazy před provedením výdaje.

Zhodnocení programu GINIS

V současně době jsou pracovníci v systému GINIS zapracováni a případné problémy jsou aktivně řešeny se správcem sítě, případně s vedoucím finančního odboru.

Referenti se naučili s programem pracovat a jsou tak za vytvořený dokument zodpovědní. V historii lze všechny operace dohledat.

Dalším kladem je, že na danou akci jsou již od okamžiku objednání zajištěny a rezervovány finanční prostředky na příslušném oddílu § a položce a nemůže dojít k přečerpání rozpočtu. V případě, že na dané položce nejsou rozpočtovány finanční prostředky, provádí převod na položku v rámci § ekonomka odboru. Převod pak schvaluje vedoucí odboru a předává FO k realizaci. V případě nedostatku finančních prostředků na §, připravuje referent ve spolupráci s ekonomkou a FO rozpočtové opatření pro schválení v orgánech města.

Velkým kladem celého systému GINIS je zavedení finanční kontroly v PC. Zde je nutné zvážit doplnění do finanční kontroly i odpovědného pracovníka za operaci. Dříve v druhém razítku podepisoval věcnou správnost. Touto myšlenkou se stále zabýváme, ale řešíme nedostatek licencí a další prodloužení všech procesů.

I v roce 2025 došlo k organizačním změnám, což se projevilo i ve vyšší míře chybovosti při přípravě dokladů a potřebě častějších konzultací s finančním odborem a IT oddělením. V roce 2025 začal proces přechodu GINIS na novou platformu, která reflektuje nové trendy v IT a bude znamenat sjednocení agend ve vizuální formě, ale také lepší propojení mezi moduly. Zavedení začne v březnu 2026.

Z hlediska pracovníků jednotlivých odborů se jedná o složitý, málo funkční a nepochopitelný systém, především pak při každém vylepšení systému.

Doporučení ke zlepšení na úseku správy a údržby města

Ke zlepšení ověření čerpání prostředků dle Specifikace zakázky by bylo vhodné, aby společnost Ekoltes předkládala městu podrobnější rozpisy protokolů o činnostech, například ve vazbě na týdenní plány prací u komunikací a zeleně nebo na větší detail podle časových období, kdy byly činnosti v rámci měsíce prováděny (např. zimní údržba).

Pomohlo by rovněž umožnění kontrol přehledu najetých km u pracovních vozidel (zejména na úseku správy a údržby komunikací), např. formou výstupu z GPS. Položky na protokolech a fakturách za tyto činnosti, vykázané kumulativně za celý měsíc zpětně, už není možné v plném rozsahu ověřit na týdenní plány nebo dohodnuté akce.

1.2.2. Předběžná řídicí kontrola – příjmové operace

Příslušný pracovník vypracuje pro finanční odbor doklad pro vystavení faktury, který po zajištění podpisu vedoucího předá finančnímu odboru k vystavení faktury. Po zavedení do systému je faktura napojena na rozpočet a provedena elektronická finanční kontrola. Systém umožňuje vkládání vystavených faktur jednotlivými odbory, ale pro zjednodušení činnosti odborů a dosažení vyšší přesnosti zůstal zachován systém předkládání stanoveného tiskopisu.

U příjmů za nájemné za byty a nebytové prostory ve správě EKOLTES Hranice a.s. příslušný referent zpracuje na základě zaslaného podkladu od správce nemovitosti průvodní doklad k zaúčtování, který následně po podpisu vedoucí odboru předá na finanční odbor. Obdobným způsobem funguje správa a odvody příjmů z dalších činností úřadu (např. na OMP).

Pokutové bloky na místě zaplacené – jedná se o přísně zúčtovatelné tiskopisy, jejichž distribuci zajišťuje finanční odbor – vlastní pokuty ukládají jednotliví referenti;

po spotřebování všech jednotlivých bloků je spotřebovaný blok s 1 jedním průpisem odevzdán zpět finančnímu odboru, kde dochází ke kontrole předepsané a fakticky odevzdané částky (odvod do hlavní pokladny).

Pokutové bloky na místě nezaplacené a pokuty – pokuty ukládají jednotliví referenti, v případě pokutových bloků jsou tyto zajištěny finančním odborem, ke každé vystavené pokutě je založena karta v modulu DDP GINIS ať už automatizovanou vazbou (Vita) nebo ručně, nezaplacené pokuty jsou vymáhány finančním odborem.

Správní poplatky – tyto jsou primárně vybírány skrze modul POK GINIS, správní poplatky vybírají jednotliví referenti; Pro případ výpadku systému GINIS byly na vybraných pracovištích ponechány papírové bločky.

1.2.3. Průběžná řídicí kontrola

Průběžná kontrola se na odboru majetkovém a právním probíhá různými způsoby, například formou listinných úvěrníků, xls tabulek, program GINIS – UCR, protokolů za provedené práce (např. seče), výpisů z odpadového programu společnosti EKOLTES Hranice, a.s., a další. Odbor majetkový a právní provádí průběžnou řídicí kontrolu, a to v oblasti pozemků, bytů, správy domů, hospodářské oblasti, výkupu pozemků, uplatnění pohledávek, a další. Namátkou jsou prováděny vedoucí odboru průběžné kontroly u konkrétních činnostech jednotlivých pracovníků.

Investiční technik provádí kontrolu prováděných prací přímo na stavbě v průběhu kontrolních dnů (zápisy ve stavebním deníku, zápisy z kontrolních dnů). Dále provádí kontrolu soupisu provedených prací, které jsou součástí faktur. Položkové rozpočty, které jsou součástí faktur, jsou kontrolovány v závislosti na smlouvě o dílo a skutečně provedených pracích.

Kontrola plnění rozpočtu je prováděna:

Průběžně (při likvidaci faktur), průběžné návrhy na změny v rozpočtu rozpočtovým opatřením
Podrobně k 30.06. a k 31.12. před přípravou rozborů
Individuálně dle požadavků vedení města, PO nebo FO

Průběžně je prováděna kontrola

1x měsíčně:

- vyúčtování stravenek
- vyúčtování úhrady za soukromé telefonní hovory
- vyúčtování jízdy vlakem Regiojet

Záznam o kontrole je proveden přímo na dokladu o vyúčtování.

- pokladních dokladů v pokladně OVV (jejich úplnosti) – 1-2x měsíčně
- dokladů v rámci autoprovozu, tj. žádanek, příkazů k jízdám a záznamů o provozu vozidla, jejich správnost a úplnost – náátkou v červnu 2025

Z těchto dohlídek nejsou pořizovány záznamy, případné závady jsou odstraňovány ihned.

1.2.4. Následná řídicí kontrola

Pracovníci odboru provádějí kontrolu správnosti a úplnosti vyúčtování poskytnutých dotací poskytovaných městem přes odbor OŠKT. Originál vyúčtování s razítkem, ve kterém je uvedeno, kdy a kdo kontrolu správnosti provedl, se předává k likvidaci FO. Kopie vyúčtování včetně příloh se přikládá k žádosti a je archivována na OŠKT. V roce 2025 bylo provedeno 222 kontrol vyúčtování poskytnutých dotací. **Celkem bylo tedy v roce 2025 uzavřeno 226 smluv.** V případě, že vyúčtování vykazovalo nedostatky, je do odstranění těchto nedostatků smlouva o poskytnutí dotace vedena v inventurním seznamu účtu 373 – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery společně se dotacemi, které mají termín vyúčtování po 31.12.2025.

2. Interní audit

Oblast interního auditu je zajišťovaná jedním zaměstnancem. Interní auditor je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy ve smyslu § 29 odst. 1 zákona o finanční kontrole. Nezávislé a samostatné postavení interního auditora je zakotveno v organizačním řádu. Postavení interního auditora, činnosti, odpovědnosti, spolupráce, práva a povinnosti jsou zakotveny ve statutu interního auditu a ve vnitřní směrnici QS 83-02 Kontrolní systém města Hranic.

Výkon interního auditu byl prováděn na základě ročního plánu činnosti na rok 2025. Od roku 2002 byla funkce interního auditu u zřízených příspěvkových organizací nahrazená výkonem veřejnosprávní kontroly na místě.

Výkon interního auditu během roku 2025 negativně ovlivnilo stěhování kanceláře kvůli výměně klimatizace do provizorních prostor v malé zasedací místnosti především z důvodu časového, ale také z hlediska spolupráce s dalšími odbory při auditu.

Provedené audity a vnitřní kontroly v roce 2025 jsou považovány za vybrané operace a slouží jako jeden z podkladů pro hodnocení kvality vnitřního kontrolního systému. Hodnocení a fungování vnitřního kontrolního systému je popsáno v části 1 této zprávy.

V průběhu měsíce března a dubna 2025 byl zpracovaný nový statut interního auditu a byl předložený ke schválení starostovi města, což byl důležitý krok pro další činnost interního auditu. Nový statut plně nahradil původní statut z roku 2004. Nový statut byl zpracovaný podle nových globálních standardů interního auditu a metodiky MF ČR.

Výsledky interního auditu jsou uváděné v roční zprávě o činnosti MěÚ Hranice, která se předkládá na vědomí radě města.

Audity provedené v roce 2025:

V roce 2025 byl v době od 15. 08. do 31. 10. 2025 provedený finanční reaudit ev. číslo A/2/2025 Vymáhání nedoplatků na místních poplatcích a pokutách za rok 2024. Zpráva z auditu byla vypracovaná dne 19. prosince 2025, konečná verze zprávy dne 21. ledna 2026 pod JID:320800/2025/MH. Auditovaným byl finanční odbor. Při auditu byly zjištěné 2 méně závažné nedostatky a byla navržena 4 opatření. Ve čtvrtek 5. března byla vedoucím finančního odboru podána zpráva o odstranění nedostatků a realizaci opatření.

V roce 2025 zůstal rozdělený audit z roku 2024. V roce 2024 byl vykonaný finanční audit evidenční číslo **A/1/2024 - Audit výdajů na veřejnou zeleň**. Obsahem auditu bylo prověření hospodárnosti, účelnosti v oblasti vynakládaných výdajů na veřejnou zeleň. V rámci auditu bylo hodnoceno nastavení vnitřního kontrolního systému v této oblasti, provádění předběžné řídicí kontroly. Výstupem z auditu byla zpráva o zjištěních z vykonaného finančního auditu vypracovaná dne 4. března 2025 evidovaná pod JID:48066/2025/MH. Zpráva byla zaslána vedoucí OMP a příslušné referentce k seznámení se s nedostatky a s návrhem opatření. Ve zprávě je popsáno 12 nedostatků a navrženo 10 nápravných opatření.

Vzhledem k tomu, že vedoucí OMP byla během roku 2025 v delší pracovní neschopnosti, následovalo několikrát upozorňování na nedokončený audit, tak i přesto se nepodařilo zprávu z auditu vedoucí odboru OMP předat a podepsat, přijatá opatření tudíž nebyla realizována.

V plánu činnosti interního auditu na rok 2025 bylo ještě provedení dvou auditů.

Prvním auditem měl být audit systému A/1/2025 – zadávání zakázek malého rozsahu.

Druhým neprovedeným auditem měl být finanční audit A/3/2025 – hospodaření osadních výborů.

Audity nebyly z časových důvodů provedené (auditor vykonával další činnosti nad rámec práce interního auditora), oba audity se tak přesouvají do plánu činnosti interního auditu na rok 2026.

Vnitřní kontroly v roce 2025

Interní auditor vykonal na základě svého plánu činnosti na rok 2025 vnitřní kontrolu zaměřenou na **dodržování režimu pracovní neschopnosti**. Kontrola proběhla v únoru 2025 a byli zkontrolováni 3 zaměstnanci. Při kontrole nebylo zjištěno porušení léčebného režimu.

Provedení kontroly s tímto zaměřením se ukazuje již několik let jako účinný nástroj zejména v oblasti prevence, aby zaměstnanci měli povědomí o tom, že musí dodržovat léčebný režim stanovený ošetřujícím lékařem, jehož smyslem je co možná nejrychlejší návrat na pracoviště a tím snaha o úsporné vynakládání veřejných prostředků zaměstnavatele.

Celkové shrnutí za audity a vnitřní kontroly: na základě provedeného auditu a vnitřních kontrol jako vybraných vzorků operací v roce 2025 nevyplynulo, že by účetnictví účetní jednotky bylo neúplné, neprůkazné a nebyly zjištěny skutečnosti, které by zkreslovaly finanční situaci účetní jednotky.

Mimo výkon vnitřní kontrolní činnosti provádí interní auditor kontroly hospodaření u zřízených příspěvkových organizací. Jak již bylo uvedeno, byl u příspěvkových organizací nahrazený výkon interního auditu veřejnosprávní kontrolou. Proto bývá součástí protokolů o výsledku veřejnosprávních kontrol návrh opatření ke zdokonalení fungování vnitřního kontrolního systému stejně jako ve zprávách z vykonaných auditů.

V roce 2025 byly provedeny 3 kontroly příspěvkových organizací (1 mateřská škola, Domov seniorů, Školní jídelna). V mnoha případech se zjištěné nedostatky opakují – nedodržení obsahové náplně syntetických účtů, velké množství nedostatků v oblasti inventarizací, nesprávné účetní postupy, nedodržení obsahové náplně syntetických účtů, nedostatky v cestovních náhradách a další.

Další činnosti interního auditu – metodická pomoc

Interní auditor spolupracoval v průběhu roku 2025 s odborem školství, kultury a tělovýchovy v oblasti kontroly hospodaření a plnění úkolů zřizovatele v podobě konzultací, připomínkování materiálů do rady, zastupitelstva. Dále pak odpovídal na konkrétní dotazy z příspěvkových organizací. Konkrétní konzultační činnost a zpracování materiálů:

- zpracování materiálu pro jednání rady města dne 11. února 2025 – zpracování plánu kontrol na rok 2025
- zpracování interního sdělení určené pro příspěvkové organizace zřízené městem Hranice k problematice FKSP od 19. 02. 2025 odeslané na PO dne 27. 02. 2025 (změna zákona)
- vyřizování žádosti o vysvětlení k vyplácení cestovních náhrad ZŠ Šromotovo na základě požadavku OŠKT
- zpracování a odeslání vyjádření starostovi (dne 7. května 2025) k hodnocení systému odměňování na základě anonymního oznámení, které na úřad přeposlal v březnu Státní úřad inspekce práce v Opavě poukazující na různé negativní jevy v Domově seniorů
- řešení problematiky cestovních náhrad při zajištění, zaplacení stravování zaměstnavatelem – dotaz Mgr. Macháň ZŠ Struhlovsko, výklad odeslaný e-mailem

- odpověď na dotaz ve věci úhrady stravování zaměstnanci nad rámec stravného v ZŠ dle dotazu Kateřiny Černé ze ZŠ Šromotovo ze dne 14. 11. 2025 a ze dne 2. 12. 2025, odpověď odeslaná e-mailem dne 3. prosince 2025

- zpracování aktualizace Pokynu zřizovatele č. 1/2009 (nově č. 1/2026) pro příspěvkové organizace zřízené městem Hranice k vykazování doplňkové činnosti, školních a mimoškolních aktivit (nová část číslo 3 závazný postup pro uplatňování cestovních náhrad při školních akcích)

- příprava materiálu do RM dne 16. 12. 2025 Pokyn zřizovatele pro příspěvkové organizace č. 1/2026

Interní auditor dále zpracoval za město Hranice roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2024 a její následné zaslání do systému MF ČR.

Interní auditor jako pověřenec pro ochranu osobních údajů

V oblasti ochrany osobních údajů interní auditor řešil písemné a telefonické dotazy k oblasti ochrany osobních údajů a vyřizování odpovědí na žádosti podle zákona č. 106/1999 Sb.

- konzultace ke smlouvě s firmou CorCo systém a. s. Praha 8 ke smlouvě o zpracování osobních údajů

- zpracování připomínek k nové pracovní instrukci QI 42-02-03 Pravidla pro zajištění přístupu k informacím (březen 2025)

- zpracování poučení o zpracování OÚ k plánovanému náboru pracovníků – zasláno A. Šumšalové

- konzultace k zaslané smlouvě s firmou Aricoma Systems a. s. Ostrava na zajištění servisních služeb k IT pro Ing. Mynáře

- konzultace k zaslané smlouvě s firmou I3 Consultants s. r. o. Praha 6 na zpracování analýzy rizik podle zákona o kybernetické bezpečnosti

- řešení podnětu ke GDPR - zpracování odpovědi na možné porušení GDPR Pavel Holuša Slovensko, kde poukazoval na používání průsvitných obálek k zasílání pokut, podnět přišel ve středu 22. října, odpověď odeslaná v pátek 24. října 2025

- zpracování a zaslání odpovědi na ÚOOÚ k možnému porušení ochrany OÚ u zveřejnění osobních údajů žadatele o poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb., zpracované a odeslané ve čtvrtek 30. října 2025

- konzultace smlouvy s firmou INISOFT s. r. o. Liberec na softwarové služby zaslané Ing. Krumníkem, zkonzultovaná smlouva odeslaná zpět Ing. Krumníkovi v úterý 4. listopadu, pak další verze 5. listopadu

- vyřizování žádosti Mgr. Tomáš Nádvorník doručené dne 18. prosince – podnět k prošetření neoprávněného zpracování osobních údajů na zasedání zastupitelstva (zveřejnění jména žadatele podle zákona č. 106/1999 Sb., na zasedání zastupitelstva 11. 12. 2025)

Absolvované školení, semináře k ochraně osobních údajů v roce 2025

- dne 13. února 2025 školení v Olomouci s názvem Nové výzvy nakládání s informacemi ve veřejné správě, lektor Ing. Mgr. Oldřich Kužílek, akreditované školení započítané do průběžného vzdělávání úředníků

- webinář - ochrana osobních údajů v kontextu nových digitálních aktů, pořádal ÚOOÚ (duben 2025), akreditované školení započítané do průběžného vzdělávání úředníků

Průběžné sledování vývoje právních předpisů, názorů a stanovisek v této oblasti z pohledu národní legislativy a z pohledu vývoje legislativy EU.

Whistleblowing

S účinností od 1. 12. 2021 byl interní auditor určený jako **příslušná osoba** ve smyslu Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie. Proto i část jeho pracovní doby byla spotřebovaná na činnosti spojené s výkonem agendy ochrany oznamovatelů podle zákona č. 171/2023 Sb.

V oblasti whistleblowingu nebyly v průběhu roku 2025 řešené žádné podněty, ani nebyly zpracované žádné vnitřní dokumenty. Byl pouze sledovaný výklad, stanoviska legislativy k této oblasti.

Vzdělávání interního auditora

Interní auditor absolvoval v průběhu roku 2025 toto průběžné vzdělávání v oblasti interního auditu a kontroly, zákona o finanční kontrole:

- umělá inteligence ve veřejné správě a její využití pro každodenní práci (červen 2025)
- workshop pro interní auditory z veřejné správy (říjen 2025) v Přerově, byl započítaný do průběžného vzdělávání úředníků

Dále do oblasti vzdělávání je nutno zmínit účast na bezplatných školeních, které pořádalo MF ČR odbor CHJ k internímu auditu a novému zákonu o řízení a kontrole veřejných financí, účast na 2 školeních (1x na KÚ OK v Olomouci v dubnu, 1x webinář v prosinci 2025 – plánování interního auditu).

Mimo akreditovaná školení absolvoval interní auditor během roku 2025 další **4 neakreditovaná školení**, a to:

- školení v oblasti veřejných zakázek (K. Kolářková, únor 2025)
- školení v EZOPU (naše vnitřní školení) (březen 2025)
- školení k výkonu práce v režimu „home-office“ (RENTEL a. s., formou e-learningu, červenec 2025)
- on-line školení písemná komunikace v praxi – asertivita a empatie v dopisech – úřední písemnosti se zaměřením na gramatiku a stylistiku (červen 2025)

Mimo akreditovaná školení se zúčastnil interní auditor **1 pracovní poradou** interních auditorů Olomouckého kraje na KÚ OK, dále **výročního setkání** interních auditorů v červnu v Brně k příležitosti oslav 30. let fungování ČIIA, které se do průběžného vzdělávání úředníků nezapočítávají.

Podle zákona č. 312/2002 Sb. by měl úředník ÚSC v průměru absolvovat ročně průběžné vzdělávání v délce 6 pracovních dnů (školení a kurzy externí + e-learning). V roce 2025 celkem vyčerpáno **8 pracovních dnů na školení, kurzy, porady**.

Mimo průběžné vzdělávání se interní auditor **v roce 2025 zúčastnil:**

- školení řidičů (duben 2025)
- proškolení k používání služebního elektrovozidla peugeot (červen 2025)

4. Závažné nedostatky, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, které byly důvodem snížení finanční výkonnosti orgánu veřejné správy

Za rok 2025 nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by negativně ovlivňovaly zásadním způsobem fungování orgánu veřejné správy.

5. Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému

Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy byla součástí zprávy z auditu, anebo součástí zpráv z provedených vnitřních kontrol. Opatření ke zlepšení fungování vnitřního kontrolního systému přijímali v roce 2025 přímo vedoucí auditovaného odboru.

Zpráva obsahuje celkem 11 stran textu bez příloh.

Zprávu zpracoval v Hranicích dne 27. února 2026.

.....
Ing. Martin Roreček
interní auditor

S obsahem zprávy byl seznámený starosta města dne března 2026.

.....
Ing. Daniel Vitonský
starosta města