Statutární město Brno
Městská část Brno-Líšeň

B R N O

V Brně dne 24. 3. 2017

Zpráva interního auditora k účetní závěrce o zjištěních interního auditu za rok 2016.

Útvar interního auditu vykonává samostatnou působnost. Zprávu o zjištěních z provedených auditů předává starostovi městské části Brno-Líšeň. Schvalování účetní závěrky a vypracování zprávy o zjištěních interního auditu upravuje ustanovení § 5 odst. c) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, v platném zněníod 1. 8. 2013. Interní audit je nedílnou součástí systému, jeho cílem je vyvarovat se rizik a ztrát za pomocí nejmodernějších postupů a činností, které pomáhají vyhodnocovat, zlepšovat a aktualizovat procesy, které vedou k úsporám a efektivnějšímu řízení veřejné správy.

V ročním plánu auditorských akcí, podepsaném starostou MČ Brno-Líšeň, byly naplánovány na období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, čtyři interní audity, které byly provedeny. Výkon interních auditů byl proveden dle ust. § 28 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole).

První auditorská akce „Audit vyúčtování a poskytování náhrad při služebních cestách", cílem auditu bylo prověřit a definovat procesy při poskytování cestovních náhrad na ÚMČ Brno-Líšeň a vyhodnotit rizika v rámci jejich poskytování. Prověřit systém zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobenými porušením právních předpisů, či neúčelným nakládáním s těmito prostředky prostřednictvím vnitřního kontrolního systému dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., a dále dle vyhlášky k finanční kontrole č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou namátkově vybraných účetních dokladů byly zjištěny administrativní nedostatky v evidenci knihy jízd, dále chybí odkazy na limitovaný přísliby, nebo na smlouvu v průvodce k faktuře. Bylo doporučeno dodržovat Příkaz starosty č. 1/2005 ze dne 1. 1. 2005.

Druhá auditorská akce „Audit hospodaření s fondy, jejich tvorba a čerpání", cílem auditu bylo posouzení tvorby zdrojů fondů a uskutečňovaných výdajů fondů v souladu s vyhlášenými pravidly, ověření údajů ve vykázaných ve finančních výkazech. Kontrolou bylo zjištěno, že je nakládáno s prostředky fondů v souladu se stanovenými předpisy. Výkon činností je v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisu, prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb.

Třetí auditorská akce „Audit systému evidence smluv", cílem auditu bylo prověřit, jestli jsou přehledně evidované objednávky, smlouvy, jejich dodatky a objednávky ze smluv vyplývající, jak ručně vedené, tak v systému Ginis, dále namátkově všechny primární doklady (např. faktury), sledovanost plnění a čerpání finančních prostředků dle smlouvy nebo objednávky a zveřejnění smluv na portálu veřejné zprávy. Kontrolou bylo zjištěno, že je přehledně vedená evidence smluv jak ručně zapisované, tak i elektricky vedené, bylo doporučeno do budoucna, že stačí pouze jedna evidence a seřazení smluv bude odpovídat v elektronicky vytisknuté sestavě. Vazbu na primární doklady a na rozpočet je zajištěna elektronicky, finanční kontrola zabezpečuje hospodaření s veřejnými prostředky je zajištěna jak elektronicky, tak i fyzicky. Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky, jsou dodržovány pravidla pro evidenci a zadávání smluv a jejich dodatků.

Čtvrtá auditorská akce „Audit sestavování, úpravy a naplňování rozpočtu", kde cílem auditu bylo prověření způsobu sestavování a čerpání z rozpočtu. Strukturu příjmů a výdajů obce určuje rozpočtová skladba. Rozpočet se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Na ÚMČ Brno-Líšeň funguje rozklikávací rozpočet, je to transparentní a srozumitelná forma ekonomických dat. Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Z provedených interních auditů vyplynulo, že nebyla shledána žádná porušení zákona a nebyly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví. Proto nebyly uloženy žádné sankce, jen doporučení, která směřovala ke zlepšení postupů a k předcházení možných rizik.

Ing. Bc. Libuše Axmannová
Útvar interního auditu

Převzal: Ing. Libor Stehlík