



V Brně dne 24.4.2019

Zpráva interního auditora k účetní závěrce o zjištěních interního auditu za rok 2018.

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 znění od 1. 8. 2013. Interní audit je nedílnou součástí systému, jeho cílem je vyvarovat se rizik a ztrát za pomoci nejmodernějších postupů a činností, které pomáhají vyhodnocovat, zlepšovat a aktualizovat procesy, které vedou k úsporám a efektivnějšímu řízení veřejné správy.

Roční plán interního auditu na období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 obsahoval čtyři auditorské akce, které byly uskutečněny v plánovaném časovém období.

Auditorská akce A/1/2018 „Audit připravenosti ÚMČ Brno-Líšeň k GDPR“ - cílem auditu bylo Posouzení připravenosti ÚMČ Brno-Líšeň na obecné nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR – účinnost od 25.5.2018). Porovnání zjištěných skutečností s povinnostmi správce či zpracovatele podle GDPR a návrh na odstranění zjištěných neshod. Nařízení GDPR výrazně zpřísnilo podmínky v oblasti ochrany osobních údajů, rozšířily se povinnosti pro správce (zpracovatele) osobních údajů a zvýšili se práva fyzických osob. ÚMČ v oblasti ochrany a zpracování osobních údajů již učinil kroky, které dodržují novou právní úpravu. Je ale dále nutné se systémem pracovat, doplnit a dořešit o kroky specifikované v zápisu, zajistit dodržování povinností a nadále systém revidovat.

Auditorská akce A/2/2018 „Vedení spisů v ÚMČ Brno-Líšeň dle správního řádu a spisového a skartačního řádu“ - cílem auditu bylo zkontrolovat vedení spisů ÚMČ Brno-Líšeň ve vybraném období, dodržování zákona č. 500/2004 Sb. a spisového a skartačního řádu. V rámci provedené auditorské akce, která se zaměřila na metodickou činnost, byla provedena reorganizace - 1) změna systému evidence 2) rozšíření spisovny do tří místností - spisovna SOC, spisovna STAV, spisovna pro ostatní – výběr nových moderních regálů 3) Sloučení některých stavebních spisů, v souladu se zákonem o spisové a skartačním řádu. 4) Na sociálním odboru vznik nové spisovny v souladu se standardy 5) Připravenost na souběžnou skartaci papírových a elektronických spisů, změna zákona od 1.1.2019.

Auditorská akce A/3/2018 „Řídící kontrola veřejných příjmů a výdajů v roce 2017“ - cílem auditu bylo ověření a zhodnocení, zda je na ÚMČ Brno-Líšeň 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 Příkazu starosty k zabezpečení řídicí kontroly. Kontrola byla zaměřena na provádění účetních záznamů a dodržování postupu při provádění řídicí kontroly u jednotlivých operací. Na základě získaných důkazních informací lze konstatovat, že nebyly zjištěny žádné nedostatky mající vliv na účelné a hospodárné nakládání s veřejnými prostředky.

Auditorská akce A/4/2018 „Dodržování novely zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočet MČ Brno-Líšeň“ - cílem auditu bylo ověření dodržování novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolou bylo zjišťováno dodržování struktury příjmů a výdajů obce, které určuje rozpočtová skladba a plnění povinností zveřejňování rozpočtu a střednědobého výhledu. Na ÚMČ Brno-Líšeň nad rámec povinností daných zákonem, funguje rozklikávací rozpočet, je to transparentní a srozumitelná forma ekonomických dat – 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