



Zpráva interního auditora k účetní závěrce o zjištěních interního auditu za rok 2019.

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 nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejího cíle tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.

Roční plán interního auditu na období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 obsahoval čtyři auditorské akce, které byly uskutečněny v plánovaném časovém období.

Auditorská akce A/1/2019 „Audit personálních a mzdových agend“ - cílem auditu bylo předejít sankcím, ke kterým by mohlo dojít v případě externí kontroly, a v neposlední řadě i to, aby výpočet mzdy byl prováděn v souladu se zákonem a nedocházelo k poškozování jak zaměstnavatele, tak zaměstnance. Objem prostředků v rámci schváleného rozpočtu na platy a ostatní platby za provedenou práci v roce 2018 byl určen správně. V personální oblasti se sledovalo zpracování pracovní náplně, zařazování zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů bylo upravováno zpětně, výše přiznaných osobních příplatků, zvláštních příplatků a příplatků za vedení a dohody o práci konaných mimo pracovní poměr, nedostatky byly opraveny.

Auditorská akce A/2/2019 „Audit dodržování pravidel vyplývajících ze zákona o registru smluv“ - cílem auditu bylo posouzení dodržování povinnosti uveřejňování smluv v registru smluv, jejich uzavření, platnost, účinnost, plnění, změny či zrušení smlouvy. Vzhledem k administrativní náročnosti při uveřejňování smluv bylo doporučeno oddělit evidenci smluv a registraci smluv v informačním systému veřejné správy doplněním do organizačního řádu a proškolení dalších zaměstnanců v rámci zastupitelnosti.

Auditorská akce A/3/2019 „Audit projektů z Evropské unie (hřiště v přírodním stylu)“ - cílem auditu bylo zajistit řádné nastavení a fungování systémů řízení a kontroly, a tím poskytnout jistotu, pokud jde o zákonné a řádné využívání fondů ESI. Dodržení povinnosti jednotlivých členských států, dané systémem řízení a kontrolou programů, jejich prevenci a nápravy nesrovnalostí při porušování práva Unie. Kontrolou bylo zjištěno, že při realizaci veřejné zakázky v Operačním programu životního prostředí, úprava hřišť a zahrad v přírodním stylu při mateřských školách „živá příroda na MŠ Šimáčkova“ nebyly zjištěny žádné nedostatky, zadání a proveditelnost zakázky (všechny fáze, které souvisí s realizací veřejného projektu), byla v souladu s metodikou pro zadávání veřejných zakázek Statutárního města Brna městské části Brno-Líšeň ze dne 16.12.2009 a zákonem č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění do 30.9.2016.

Auditorská akce A/4/2019 „Audit zhodnocení účinnosti řídicího kontrolního systému za rok 2018 a 2019“ - cílem auditu bylo prověřit a definovat procesy vnitřního kontrolního systému, jeho procesy a rizika. Kontrolou náhodně vybraných účetních dokladů, nebyly zjištěny žádné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, z uvedeného důvodu nejsou žádná doporučení, dále bylo zjištěno, že je nakládáno s prostředky z rozpočtu městské části 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 předpisů, prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb.

V roce 2019 nebyly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví a další povinnosti vyplývající ze zákona. Proto nebyly uloženy žádné sankce, jen doporučení, která směřovala ke zlepšení postupů a k předcházení možných rizik.

Ing. Bc. Libuše Axmannová
Útvar interního auditu