



V Brně dne 30. 4. 2015

Zpráva interního auditora k účetní závěrce o zjištěních interního auditu za rok 2014.

Součástí účetní závěrky je zpráva interního auditora o zjištěních z provedených auditů, dle ustanovení § 5 odst. c) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, v platném znění od 1. 8. 2013.

V ročním plánu auditorských akcí, podepsaném starostou MČ Brno-Líšeň, byly naplánovány na období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014, čtyři interní audity. 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), které byly uskutečněny, lze konstatovat, že plán byl splněn.

První auditorská akce „Audit neinvestičních dotací přijatých ze státního rozpočtu a od obcí“, kde cílem auditu bylo přezkoumat hospodaření územních samosprávných celků s přijatými neinvestičními transfery ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a z rozpočtu města Brna za rok 2013, dodržení legislativy dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Druhá auditorská akce „Audit hospodaření a nakládání s majetkem“, kde cílem auditu bylo zhodnotit hospodaření s majetkem veřejné správy, kontrolu procesů správy majetku, procesu nakládání s nepotřebným majetkem (prodej, pronájem, vyřazování, likvidace, bezúplatný převod), inventarizace, hospodářská a účetní uzávěrka, soulad s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcím předpisem k zákonu o účetnictví, vyhlášky č. 270/2001 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a směrnic MČ Brno-Líšeň.


Třetí auditorská akce „Audit personální a mzdové agendy“, kde cílem auditu bylo prověřit, zda jsou mzdy zpracovány v souladu se zákonem o účetnictví a zákoníkem práce, způsob zpracování mezd, personální procesy a zhodnocení efektivity při jejich zpracování, kontrola podávaných hlášení, vyhotovení podkladů, např. na finančnímu úřadu, správě sociálního zabezpečení, zdravotním pojišťovnám, úřadu práce, komerčním pojišťovnám a dalším institucím, podle zákonů dotčených institucí.

Čtvrtá auditorská akce „Audit prověření účinnosti a funkčnosti vnitřního kontrolního systému“, kde cílem auditu bylo prověření účinnosti a funkčnosti vnitřního kontrolního systému a soulad se směrnicemi vydanými ÚMČ Brno-Líšeň. Cílem kontroly bylo ověřit účelnost, efektivnost, hospodárnost a oprávněnost účtovaných účetních dokladů a dostatečné zajištění řídicí kontroly, dle zákona o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kde byly sledovány jednotlivé kontrolní metody a postupy předběžné, průběžné a následné kontroly v návaznosti na konkrétní odpovědnost.

Z provedených interních auditů zjištěních nevyplývala žádná závažná zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole vnitřního kontrolního systému městské části, na jejichž základě by městská část oznámila státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.

Z ukončených kontrol z vnějších kontrolních institucí za rok 2014, nebyla stanovena výše odvodů za porušení rozpočtové kázně podle zákona o rozpočtových pravidlech a nebyla stanovena výše sankce (pokuty a penále) podle zvláštních právních předpisů (zákon o účetnictví, daňový řád, o ochraně hospodářské soutěže a rozpočtových pravidlech).


Ing. Bc. Libuše Axmannová
Útvar interního auditu


Převzal: Ing. Libor Stehlík