



V Brně dne 25. 4. 2016

### **Zpráva interního auditora k účetní závěrce o zjištěních interního auditu za rok 2015.**

Útvar interního auditu vykonává samostatnou působnost. Zprávu o zjištěních z provedených auditů předává starostovi městské části Brno-Líšeň. Schvalování účetní závěrky interním auditorem 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.

V ročním plánu auditorských akcí, podepsaném starostou MČ Brno-Líšeň, byly naplánovány na období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015, 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 zjištění stávajícího stavu finanční hotovosti“, kde cílem auditu bylo ověřit dodržování právních předpisů a směrnic, dodržování zásady transparentnosti a hospodárnosti s veřejnými prostředky, dále provést kontrolu hotovosti a cenin tzv. inventarizaci pokladny dle ust. § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo zjištěno, že zvláštní opatření, která by se týkala vedení pokladen a hospodaření z finanční hotovostí nejsou nutná, v administrativní části byly nalezeny drobné nedostatky v podobě dohod o hmotné odpovědnosti, které byly ihned odstraněny.

Druhá auditorská akce „Audit odpisování dlouhodobého majetku“, kde cílem auditu bylo prověřit postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku, účtování dlouhodobého majetku a oprávek, zařazení a vyřazení majetku (evidenční karty majetku), dodržování legislativy podle Českého účetního standardu č. 708 (odpisování dlouhodobého majetku), kategorizace dle přílohy č. 1 – zařazení majetku dle přílohy č. 2, 3, 4 a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Při přezkoumání odpisů dlouhodobého majetku nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Je třeba doplnit evidenční karty, které mají vliv na zápisy v knize majetku – jedná se o administrativní náležitosti, který na samotné odpisy majetku nemají vliv.

Třetí auditorská akce „Audit kontrolní a metodické činnosti“, kde cílem auditu bylo prověřit, řídicí a kontrolní činnost vedoucích zaměstnanců při řízení lidských zdrojů, zajišťující odbornou, tj. koncepční, metodologickou, poradenskou, usměrňovací, organizační a kontrolní stránku personální práce. Jako podklad ke kontrole sloužil pohovor s vedoucími zaměstnanci, vypracované podklady z kontrol vedoucích zaměstnanců, zápisy z porad, vyhodnocení prohlubování kvalifikace úředníka prostřednictvím vzdělávacích institucí akreditovaný pro příslušný vzdělávací program. Tato povinnosti vedoucích zaměstnanců se řídí zákonem č. 312/2002 Sb., o úřednících samosprávných celků, zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou bylo zjištěno, že vedoucí zaměstnanci provádí výše uvedenou činnost, ale chybí jednotný způsob provádění těchto kontrol, vytvořením metodiky, zavedením jednotného systému by se předešlo drobným nedostatkům způsobeným odlišným výkladem zákona vedoucích úředníků.

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 prověřit a definovat procesy vnitřního kontrolního systému, jeho procesy a rizika, dle zákona o finanční kontrole a její prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Kontrolou bylo zjištěno, že je vnitřní kontrolní systém v souladu z metodikou ÚMČ a stanovenými předpisy

Z provedených interních auditů vyplynulo, že nebyla shledána žádná porušení zákona. Proto nebyly uloženy žádné sankce, jen doporučení, které směřovali ke zlepšení postupů a snahou předcházení možným rizikům.

  
Ing. Bc. Libuše Axmannová  
Útvar interního auditu

Převzal: Ing. Libor Stehlík  
