



V Brně dne 9. 5. 2014

Zpráva interního auditora k účetní závěrce o zjištěních interního auditu za rok 2013.

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 je zpráva interního auditora o zjištěních z provedených auditů součástí účetní závěrky.

Roční plán interního auditu na období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 měl v rozpisu plánu auditorských akcí, naplánovány čtyři akce, které byly uskutečněny. Cílem auditů bylo prověření účinnosti a funkčnosti vnitřního kontrolního systému a jejich soulad se směrnicemi vydanými na ÚMČ Brno-Líšeň, ověřovala se účelnost, efektivnost a hospodárnost, oprávněnost účtovaných dokladů a dostatečné zajištění řídicí kontroly dle ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kde se sledovaly jednotlivé kontrolní metody a postupy předběžné, průběžné a následné kontroly v návaznosti na konkrétní odpovědnost.


Při posuzování auditů se sledovalo dodržování zásad transparentnosti a tím zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnatelnostem a nedostatkům. V roce 2013 byl proveden „Audit systému spisové služby“, „Audit vyúčtování vyplacených konzultačních služeb a jejich rozbor za rok 2012“, který byl porovnán s metodikou pro zadávání veřejných zakázek ÚMČ Brno-Líšeň, „Audit prověření účinnosti a funkčnosti vnitřního kontrolního systému“, „Audit využití odměn za výkon při realizaci a organizaci investičních činností“.

V provedených interních auditech nebyly zjištěny pochybení, které by mohly mít vliv na úplnost, průkaznost účetnictví.

Ve výkazu roční zprávy za rok 2013 o zjištěních vnitřního kontrolního systému městské části, na jejichž základě městská část oznámila státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin, bylo konstatováno, že žádná zjištění nebyla a tudíž nebyla ani podávána oznámení státnímu zástupci nebo policejnímu orgánu.

Z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u městské části jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2013, 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