Brno, statutární město
Městská část Brno – Tuřany
Tuřanské nám. 1, 620 00 Brno
IČ: 4499278522
č.j. v5/4/2012

Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu

Typ auditu: interní audit

Evidenční č. interního auditu: 4/2012

Předmět interního auditu:
Kontrola hospodaření a vyhodnocení čerpání příspěvků poskytnutých MČ Brno-Tuřany u Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, U Lípy Svobody 3, PSČ 620 00 za rok 2011.

Název útvaru jehož činnost byla auditována :
Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, U Lípy Svobody 3, Brno, PSČ 620 00.

Audit byl vykonán v termínu : od 09/2012 do 09/2012

Období, za které byl interní audit proveden: od 1.ledna do 31. prosince 2011

Vedoucí auditorského týmu: ing. Zdeněk Řeřucha

Jména zpracovatelů zprávy: ing. Zdeněk Řeřucha, Bc. Jana Burianová MSc.

Datum vypracování: 1.10.2012

Počet stran: 5

Počet příloh: 0

Počet vyhotovení: 3 x

Rozdělovník:
1 x auditovaný subjekt
1 x interní audit - zpracovatel
1 x EO ÚMČ

1. Obsah zprávy o zjištěních z vykonaného auditu

Obsah

Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu 1

1. Obsah zprávy o zjištěních z vykonaného auditu 2

2. Úvod 3

3. Předmět interního auditu 3

4. Zjištění z vykonaného auditu 4

5. Doporučení 5

6. Závěry 5

7. Další informace 5

2. Úvod

Hlavním cílem finanční kontroly dle § 4 zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě je prověřování:

a) dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány,

b) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,

c) včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,

d) hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Níže uvedený předmět interního auditu vyplývá ze schváleného ročního plánu interního auditu organizace za rok 2012.

3. Předmět interního auditu

Kontrola hospodaření a vyhodnocení čerpání příspěvků poskytnutých MČ Brno-Tuřany u Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, Brno, U Lípy Svobody 3, PSČ 620 00, IČO 70994625 za rok 2011.

4. Zjištění z vykonaného auditu

Během interního auditu byla provedena kontrola hospodaření a vyhodnocení čerpání příspěvků poskytnutých MČ Brno-Tuřany u Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, Brno, U Lípy Svobody 3, PSČ 620 00 za rok 2011.

V rámci této kontroly byly organizací předloženy následující doklady:

- soupis účetních dokladů za rok 2011
- účetní závěrka organizace za rok 2011
- soupis vnitřní legislativy organizace za rok 2011
- ostatní informace dle vyžádání auditní skupiny

V souvislosti s tímto auditem byla provedena následující zjištění:

Kontrolní skupina se nejprve seznámila s podklady, týkajícími se vyúčtování poskytnutého příspěvku zřizovatele a účetní závěrkou organizace.

Kontrolní skupina také ověřila zveřejnění účetní závěrky organizace založené ve Sbírce listin v obchodním rejstříku.

Ověřením zveřejnění účetní závěrky organizace ve Sbírce listin v obchodním rejstříku bylo zjištěno, že za rok 2011 nebyla účetní závěrka ve Sbírce listin založena.

Kontrolou bylo zjištěno, že některé vnitřní směrnice a legislativa je již v platnosti několik let a bylo by vhodné provést její aktualizaci. Jedná se například o Směrnici Pravidla finanční kontroly, Vnitřní kontrolní systém nebo Evidence majetku, která je z 1.1.2003.

Kontrolou bylo zjištěno, že na přijatých dokladech a fakturách není ve všech případech správně uvedeno označení organizace dle zřizovací listiny a zápisu organizace v obchodním rejstříku, což by mohlo způsobit problém s průkazností těchto dokladů ve vztahu k organizaci jako k účetní jednotce a daňovému subjektu. Bohužel název organizace je zvolen tak, že obsahuje i adresu a tak v řadě dokladů dochází k různým přesmyčkám a nejasnostem v uvádění správného názvu organizace. Jedná se např. o doklady č. FA 103, FA 104, FA 108 apod.

5. Doporučení

1. Doporučujeme v okamžiku schválení účetní závěrky zřizovatelem zaslat výkazy na obchodní rejstřík do Sbírky listin ke zveřejnění.
2. Doporučujeme provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu s každoročními zákonnými změnami.
3. Doporučujeme všechny přijaté doklady a faktury kontrolovat ihned v době jejich převzetí a v případě že se označení příjemce neshoduje s údaji uvedenými ve výpise z obchodního rejstříku, vrátit tyto doklady zpět adresátovi k opravě.

6. Závěry

Závěrem lze konstatovat, že cílem tohoto interního auditu byla kontrola hospodaření a vyhodnocení čerpání příspěvků poskytnutých MČ Brno-Tuřany u Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, Brno, U Lípy Svobody 3, PSČ 620 00, IČO 70994625 za rok 2011.

Na základě výsledků tohoto interního auditu je nutno zabezpečit následná opatření vycházející z jednotlivých ustanovení této zprávy, zejména jednotlivých bodů doporučení uvedených v bodě 5 této zprávy.

7. Další informace

V rámci interního auditu byly poskytnuty potřebné podklady, informace a součinnost jeho zaměstnanců ke zdárnému provedení a dokončení tohoto interního auditu.

V Brně dne 1.10.2012

Za auditorský tým: ing. Zdeněk Řeřucha

.....

Brno spol. s r.o.
Nové sady 27, 602 00 Brno
Tel./fax: 543 214 865
Tel.: 543 214 233
DIČ: CZ46964720