

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

Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu

Typ auditu: interní audit

Evidenční č. interního auditu: 1/2012

Předmět interního auditu:

Kontrola hospodaření a vyhodnocení čerpání příspěvků poskytnutých MČ Brno-Tuřany u Mateřské školy Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, Brno, Holásecká 11, okres Brno-město, PSČ 620 00 za rok 2011.

Název útvaru jehož činnost byla auditována :

Mateřská škola Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, Brno, Holásecká 11, okres Brno-město, PSČ 620 00.

Audit byl vykonán v termínu : od 06/2012 do 06/2012

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: 27.07. 2012

Počet stran: 6

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	6
7. Další informace	6

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, neekonomickým, 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) ekonomický, 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, Holásecká 11, příspěvková organizace, Brno, Holásecká 11, okres Brno-město, PSČ 620 00 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, Holásecká 11, příspěvková organizace, Brno, Holásecká 11, okres Brno-město, 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.

Kontrolou bylo zjištěno, že v 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 č. 223/11, 227/11, 233/11, 206/11, 219/11, apod.

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 pro oběh písemností a účetních dokladů z 1.1.2003, která následně byla v roce 2008 měněna, existuje k ní několik dodatků (poslední z 1.1.2009) a stává se méně přehlednou.

Dále bylo zjištěno, že při nákupu drobného majetku není na výdajovém pokladním dokladu zaúčtováno zařazení majetku do podrozvahové evidence. Je zde zaúčtování pouze do spotřeby. Nebyl zde uveden ani odkaz na doklad, kterým by tato operace byla provedena. Nebyli jsme tudíž schopni ověřit, zda nákup tohoto majetku je v podrozvahové evidenci zachycen. Jedná se např. o výdajový doklad č. 175 – nákup chladničky. Na fakturách přijatých týkajících se nákupu drobného majetku tyto účetní operace jsou uvedeny, na výdajových dokladech chybí.

Při kontrole pokladních dokladů bylo dále zjištěno, že některé doklady neobsahují veškeré náležitosti např. doklad č. 103, 134 – chybí datum následné kontroly. Výdajový doklad č. 125 týkající se nákupu třídní knihy a podacího deníku v celkové hodnotě 294,-- Kč je vystaven na částku bez DPH, stejně tak doklad č. 124 je vystaven na jinou částku než jaká je uvedena na originál daňovém dokladu.

5. Doporučení

1. 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.

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 u pokladních dokladů týkajících se nákupu drobnému majetku uvádět všechny účetní předpisy týkající se nákupu, zařazení a vedení majetku v podrozvahové evidenci, tak jak je tomu u nákupu majetku na fakturu. Dále doporučujeme lépe hlídat částky, které jsou uvedeny na originál daňových dokladech s částkami, které jsou pak výdajovými doklady vypláceny příjemci.

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, Holásecká 11, příspěvková organizace, Brno, Holásecká 11, okres Brno-město, PSČ 620 00 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 27.07.2012

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