

Brno, statutární město  
Městská část Brno – Tuřany  
Tuřanské nám. 1, 620 00 Brno  
IČ: 4499278522  
č.j. v5/2/2012

## Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu

**Typ auditu:** interní audit

**Evidenční č. interního auditu:** 2/2012

**Předmět interního auditu:**

Kontrola hospodaření a vyhodnocení čerpání příspěvků poskytnutých MČ Brno-Tuřany u Mateřské školy Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, V Aleji 2, 620 00 Brno za rok 2011.

**Název útvaru jehož činnost byla auditována :**

Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, V Aleji 2, 620 00 Brno

**Audit byl vykonán v termínu :** od 08/2012 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:** 28.9.2012

**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
<b>1. Obsah zprávy o zjištěních z vykonaného auditu .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Úvod .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Předmět interního auditu .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Zjištění z vykonaného auditu .....</b>	<b>4</b>
<b>5. Doporučení .....</b>	<b>5</b>
<b>6. Závěry .....</b>	<b>5</b>
<b>7. Další informace .....</b>	<b>5</b>

## **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, V Aleji 2, příspěvková organizace, V Aleji 2, 620 00 Brno 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, V Aleji 2, příspěvková organizace, V Aleji 2, 620 00 Brno za rok 2011.

V rámci této kontroly byly organizací předloženy následující doklady:

- účetní doklady 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. 112, 114, 115, 119, 121, 93, 95 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.

## 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.

## 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, V Aleji 2, příspěvková organizace, V Aleji 2, 620 00 Brno 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 28.09.2012

Za auditorský tým: ing. Zdeněk Řeřucha



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

①