

Knihovna Jiřího Mahena v Brně, příspěvková organizace

Kobližná 4, 601 50 Brno

Souhrnná zpráva o činnosti interního auditu za rok 2022

V Brně dne: 27. prosince 2022

Vypracovala: Ivana Ondráčková

Počet stran: 13

Počet příloh: 0



Se zprávou byla seznámena Ing. Libuše Nivnická, ředitelka organizace.

V souladu s § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, podávám souhrnnou roční zprávu o činnosti interního auditu v p.o. Knihovna Jiřího Mahena v Brně, Koblížná 4, 601 50 Brno.

V průběhu roku 2022 byly provedeny následující plánované a mimořádné audity:

Leden

I/22

Audit výběrového řízení na modernizaci vstupu do budovy KJM Koblížná

Typ auditu: výkonu, mimořádný
Cíl auditu: zmapovat průběh výběrového řízení v KJM

Právní norma: ust. §§ 6 a 31 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

Závazný předpis: Metodika pro zadávání veřejných zakázek a koncesních smluv statutárního města Brna

Vnitřní předpis: VS č. 2/2017 Směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu.

Bez připomínek.

Audit účetních dokladů za srpen 2021

II/22

Typ auditu: finanční, plánovaný,
Cíl auditu: účetní doklady za období srpen 2021:
pokladní doklady POK č. 210437-210507, 100001-100071
dodavatelské faktury č. 200001-200175
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy, vnitřní doklady): kontrola ve smyslu níže uvedených právních norem a vnitřních předpisů:

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2021 Účetový rozvrh v účetním období 2021
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů (dokladů).

Bez připomínek.

Únor

Audit účetních dokladů za září 2021

III/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období září 2021:
pokladní doklady POK č. 210508-210625, 100001-100118
dodavatelské faktury č. 200001-200227
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony
za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy, vnitřní
doklady): kontrola ve smyslu níže uvedených právních
norem a vnitřních předpisů:

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2021 Účtový rozvrh v účetním období 2021
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů
(dokladů).

Bez připomínek.

Audit čerpání finančních prostředků z FKSP

IV/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: kontrola účetních dokladů, vztahujících se k čerpání
finančních prostředků z FKSP

Právní norma: ust. § 60 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
v platném znění
ust. § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
územních rozpočtů, v platném znění
ust. § 22-29 a ust. § 225 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník
práce, v platném znění
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
zákon č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání, v platném
znění
vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních
potřeb, v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů (dokladů)
VS č. 1/2021 Účtový rozvrh v účetním období 2021.

Bez připomínek.

Březen

Audit účetních dokladů za říjen 2021

V/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období říjen 2021:
pokladní doklady POK č. 210626-210733, 100001-100108
dodavatelské faktury č. 200001-200250
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy, vnitřní doklady): kontrola ve smyslu níže uvedených právních norem a vnitřních předpisů:

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2021 Účtový rozvrh v účetním období 2021
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů (dokladů)

Bez připomínek.

Audit vyřazování majetku z evidence KJM za období 1-12/2021

VI/22

Typ auditu: finanční, spojený s výkonem, plánovaný
Cíl auditu: kontrola vyřazování zužitého a nepotřebného majetku v KJM

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

Závazný předpis: příloha č. 3 Hospodaření s majetkem – Zásady vztahu orgánu statutárního města Brna k příspěvkovým organizacím

Vnitřní předpis: VS č. 4/2003 Evidence majetku v KJM vč. dodatků
VS č. 3/2021 Evidence majetku v KJM s účinností od
1.6. 2021
VS č. 1/2021 Účtový rozvrh v účetním období 2021.

Bez připomínek.

Sepsání zprávy o činnosti interního auditu za I. Q. 2022.

Duben

Audit účetních dokladů za listopad 2021

VII/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období listopad 2021:
pokladní doklady POK č. 210734-210813, 100001-100080
dodavatelské faktury č. 200001-200419
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony za
drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy, vnitřní
doklady), kontrola ve smyslu níže uvedených právních
norem a vnitřních předpisů:

Právní norma zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2021 Účtový rozvrh v účetním období 2021
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů
(dokladů)

Bez připomínek.

Audit provozu autodopravy za rok 2021

VIII/22

Typ auditu: výkonu, plánovaný
Cíl auditu: kontrola vedení provozu autodopravy

Právní norma: zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na
pozemních komunikacích, v platném znění
zákon č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu

způsobenou provozem vozidla, v platném znění
zákon č. 361/2000 Sb., o silničním provozu, v platném
znění

Vnitřní předpis: VS č. 4/2016 Používání služebních motorových vozidel
a zajištění autoprovozu vč. dodatku č. 1 a 2
VS č. 4/2021 Používání služebních motorových vozidel
a zajištění autodopravy s účinností od 1. 8. 2021.

Bez připomínek.

Květen

Audit účetních dokladů za prosinec 2021

IX/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období prosinec 2021
pokladní doklady POK č. 210814-210986, 100001-100173
dodavatelské faktury č. 200001-200234
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony
za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy,
vnitřní doklady), kontrola ve smyslu níže uvedených
právních norem a vnitřních předpisů:

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném
znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly
v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2021 Účtový rozvrh v účetním období 2021
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů
(dokladů).

Bez připomínek.

Audit vedlejší hospodářské činnosti za rok 2021

X/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: vedlejší hospodářská činnost za rok 2021

Právní norma: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, v platném znění
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, v platném

znění
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
územních rozpočtů, v platném znění (ust. § 27 odst.
2, písm. g)
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly
v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů
(dokladů)
VS č. 1/2021 Účtový rozvrh v účetním období 2021.

Bez připomínek.

Červen

Audit účetních dokladů za leden 2022

XI/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období leden 2022
pokladní doklady č. POK 220221-220096, 100001-100096
dodavatelské faktury č. 200001-200171
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony
za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy,
vnitřní doklady), kontrola ve smyslu níže uvedených
právních norem a vnitřních předpisů:

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2022 Účtový rozvrh v účetním období 2022
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů
(dokladů).

Bez připomínek.

Audit evidence majetku v KJM za rok 2021

XII/22

Typ auditu: finanční, spojený s výkonem
Cíl auditu: dodržování VS č. 4/2003 Evidence majetku v KJM

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 4/2003 Evidence majetku v KJM
VS č. 3/2021 Evidence majetku v KJM s účinností od 1.6. 2021
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2021 Účtový rozvrh v účetním období 2021
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů (dokladů).

Bez připomínek.

Sepsání zprávy o činnosti interního auditu za II. Q. 2022.

Červenec

Audit účetních dokladů za únor 2022

XIII/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období únor 2022
pokladní doklady POK č. 220-220159, 100001-10063
dodavatelské faktury č. 200001-200171
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy vnitřní doklady), kontrola ve smyslu níže uvedených právních norem a vnitřních předpisů:

Právní norma zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2022 Účtový rozvrh v účetním období 2022
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů (dokladů).

Bez připomínek.

Audit výběrového řízení – projektová dokumentace pro revitalizaci UK, stavební akce IN centrum Kleinův palác a pobočka Kohoutovice **XIV/22**

Typ auditu: výkonu, mimořádný
Cíl auditu: zmapovat průběh zadávacího řízení v KJM

Právní norma: ust. §§ 6 a 31 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění

Závazný předpis: Metodika pro zadávání veřejných zakázek a koncesních smluv Statutárního města Brna

Vnitřní předpis: VS č. 2/2017 Směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu.

Bez připomínek.

Audit inventarizace majetku a závazků v KJM za rok 2021 **XV/22**

Typ auditu: finanční, spojený s výkonem, plánovaný
Cíl auditu: zmapovat provádění inventarizace majetku a závazků v KJM

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, která provádí některá ustanovení výše uvedeného zákona, v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 4/2021 Řádná inventarizace majetku.

Bez připomínek.

Srpen

Audit manipulace s peněžní hotovostí a šeky **XVI/22**

Typ auditu: finanční, spojený s výkonem, plánovaný
Cíl auditu: pokladní doklady, pokladní limit, inventarizace pokladny za období 1-6/2022
ve smyslu níže uvedeného vnitřního předpisu:

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 3/2016 Pravidla pro manipulaci s peněžní hotovostí a šeky

**VS č. 1/2022 účtový rozvrh v účetním období 2022
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů
(dokladů).**

Bez připomínek.

Audit účetních dokladů za březen 2022

XVII/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období březen 2022
pokladní doklady POK č. 220160-220245, 100001-100086
dodavatelské faktury č. 200001-200211
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony
za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy,
vnitřní doklady), kontrola ve smyslu níže uvedených
právních norem a vnitřních předpisů

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2022 Účtový rozvrh v účetním období 2022
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů
(dokladů).

Bez připomínek.

Audit evidence a stavu skladových zásob – rok 2022

XVIII/22

Typ auditu: finanční, spojený s auditem výkonu, plánovaný
Cíl auditu: zmapovat příjem kancelářských a hygienických potřeb
do skladové evidence KJM

Bez připomínek.

Září

Audit účetních dokladů za duben 2022

XIX/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období duben 2022
pokladní doklady POK č. 220246-220386, 100001-100051
dodavatelské faktury č. 200001-200212
(dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony

za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy, vnitřní doklady), kontrola ve smyslu níže uvedených právních norem a vnitřních předpisů:

- Právní norma:** zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění
- Vnitřní předpis:** PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2022 Účtový rozvrh v účetním období 2022
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů (dokladů).

Bez připomínek.

Aktualizace mapy rizik – rok 2022

XX/22

- Typ auditu:** výkonu, plánovaný
Cíl auditu: aktualizace mapy rizik, která se mohou vyskytnout v KJM

- Právní norma:** ust. § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Sepsání zprávy o činnosti interního auditu za III. Q. 2022.

Říjen

Audit účetních dokladů za květen 2022

XXI/22

- Typ auditu:** finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období květen 2022
pokladní doklady POK č. 220336-220465, 100001-100130
dodavatelské faktury č. 200001-200219 (dodavatelské faktury za nákup zboží a služeb, paragony za drobný nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy, vnitřní doklady), kontrola ve smyslu níže uvedených právních norem a vnitřních předpisů:

- Právní norma:** zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

- Vnitřní předpis:** PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM

VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2022 Účtový rozvrh v účetním období 2022
VS č. 3/2013 Oběh a přezkušování účetních záznamů
(dokladů).

Bez připomínek.

Audit vyřazování majetku z evidence KJM za období 1 – 9/2022

XXII

Typ auditu: finanční, spojený s výkonem, plánovaný
Cíl auditu: zmapovat průběh vyřazování zůstatku a nepotřebného
majetku z evidence KJM

Právní norma: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

Závazný předpis: příloha č. 3 Hospodaření s majetkem – Zásady vztahu
orgánu statutárního města Brna k příspěvkovým
organizacím

Vnitřní předpis: VS č. 3/2021 Evidence majetku v KJM
VS č. 1/2022 Účtový rozvrh v účetním období 2022.

Bez připomínek.

Listopad

Audit účetních dokladů za červen 2022

XXIII/22

Audit účetních dokladů za červenec 2022

XXIV/22

Typ auditu: finanční, plánovaný
Cíl auditu: účetní doklady za období červen 2022
pokladní doklady POK č. 220466-220565, 100001-100100
dodavatelské faktury č. 200001-200200

účetní doklady za období červenec 2022
pokladní doklady POK č. 220566-220641, 100001-100076
dodavatelské faktury č. 200001-200156 (dodavatelské
faktury za nákup zboží a služeb, paragony za drobný
nákup, cestovní účty, krátkodobé zálohy, vnitřní
doklady), kontrola ve smyslu níže uvedených právních
norem a vnitřních předpisů:

Právní norma zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném
znění

vyhláška č. 416/2004 Sb., v platném znění

Vnitřní předpis: PŘ č. 7/2011 Ustanovení systému finanční kontroly v KJM
VS č. 2/2015 Směrnice k řídicí kontrole
VS č. 1/2022 Účtový rozvrh v účetním období 2022
VS č. 2/2022 Oběh účetních dokladů

Bez připomínek.

Prosinec

Sepsání zprávy o činnosti interního auditu za IV. Q. 2022

Sepsání souhrnné zprávy o činnosti interního auditu za rok 2022

Sepsání návrhu plánu interního auditu pro rok 2023

Vyhotovení zprávy o výsledku finančních kontrol za rok 2022 pro Magistrát města Brna.

