

Zpráva z interního auditu

1 Veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací

V roce 2014 byly provedeny veřejnosprávní kontroly hospodaření u všech příspěvkových organizací:

- MŠ Topolská;
- MŠ Karlická;
- MŠ Barevný ostrov - provedena následná kontrola na přijatá opatření a řádná kontrola v roce 2014;
- Základní umělecká škola;
- Základní škola Černošice.

Zřizovatel tyto kontroly provádí dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Bylo zjištěno následující:

MŠ Karlická:

- Směrnici o poskytování a účtování cestovních náhrad z 1. 1. 2003 - Směrnice není aktualizována. Jsou v ní uvedeny částky stravného, které v letošním roce neplatí. Pouze u směrnice je vložena vyhláška k určení stravného platná pro rok 2013.

MŠ Barevný ostrov:

- Chyba v dodatku č. 2 zřizovací listiny – chybně uvedeno datum zřizovací listiny.
- Směrnice o poskytování cestovních náhrad – nebyla upravena dle vyhlášky č. vyhlášky č. 435/2013 Sb., o změně základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.
- Cestovní příkazy nejsou s originály dokladů uloženy v pokladně.

Základní škola Černošice:

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků – nebyla vypracována.
- Cestovní příkazy nebyly doplněny podpisy oprávněnými osobami.
- Při provedení kontroly nebyly podpisové vzory příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu.
- U vnitřních předpisů nejsou záznamy o seznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy.

Základní umělecká škola:

- Ředitelka ZUŠ neměla dodatek č. 1 zřizovací listiny v originále.
- Nebyla provedena aktualizace vnitřního předpisu k telefonům.
- Chybí záznamy o seznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy.

U MŠ Topolská nebyly zjištěny žádné nedostatky.

U MŠ Barevný ostrov byla provedena následná kontrola koncem dubna 2014 a bylo zjištěno, že byla přijata opatření k odstranění nedostatků z roku 2013. U ostatních příspěvkových organizací města Černošice budou provedeny kontroly přijatých nápravných opatření v průběhu roku 2015.

2 Interní audit

Finanční audit nebyl proveden žádný. Byl proveden systémový audit dodržování pokynu tajemníka č. 4/2012 - ke kontrolnímu systému při výdeji registračních značek a č. 2/2013.- k autoprovozu, při kterých bylo zjištěno, že není postupováno dle pokynu při výdej SPZ a u autoprovozu byl problém, že nejsou vedeny přehledně knihy jízd. Na základě tohoto zjištění byly přijaty nápravná opatření.

Předběžná, průběžná i následná finanční kontrola je prováděna elektronicky - zaručeným elektronickým podpisem. Podpisové vzory jsou průběžně aktualizovány a doplněny podpisovými vzory zaměstnanců města Černošice odpovědných za předběžnou, průběžnou a následnou finanční kontrolu. Jsou definovány všechny druhy formulářů, na nichž je tato kontrola zachycena.

Vedoucí odborů uplatňují v rámci své řídicí práce při rozhodování o budoucích výdajích finančních prostředků předběžnou řídicí kontrolu. Tímto vedoucí odboru má přímou kontrolu nad vyřízením účetních dokladů.

3 Závěr

Skutečnosti, které měly vliv na úplnost a průkaznost účetnictví města Černošice, nebyly zjištěny.

