

Naše č.j.: MUCE – 10297/2016 UIA

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015

Obsah:

1. Úvod
2. Hodnocení vnitřního kontrolního systému
3. Hodnocení řídicí kontroly
4. Hodnocení výsledků interních auditů
5. Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol
6. Závěr

1. Úvod

Zavedení systému finanční kontroly města Černošice ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole), bylo realizováno prostřednictvím vnitřního předpisu, který upravuje systém finanční kontroly, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému města.

Útvarem interního auditu byl vypracován střednědobý plán na roky 2013 - 2015. Taktéž je zpracován statut interního auditu.

V hodnoceném období byly uskutečněny audity a veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací zřízených městem.

Město k 1. 1. 2015 bylo zřizovatelem 5 příspěvkových organizací.

2. Hodnocení vnitřního kontrolního systému

Podmínky pro vnitřní kontrolní systém byly vytvořeny v roce 2003 s vydáním vnitřního předpisu, který zajišťuje systém finanční kontroly a ustanovením interního auditu, v důsledku dlouhodobého neobsazení jediného místa od července 2004 do října 2006 nebyly realizovány žádné následné kontroly ke zjištění provedeným do června 2004. Útvar interního auditu byl zřízen znovu od konce roku 2006. V roce 2015 byly provedeny kontroly u přijatých závěrů z minulých auditů.

Finanční řád je vnitřní předpis, který obsahuje všechny vnitřní postupy v rámci účetnictví, vnitřního kontrolního systému. Elektronický oběh účetních dokladů byl zaveden od poloviny roku 2013. V rámci finanční kontroly je vše podepsáno zaručeným elektronickým podpisem.

Podpisové vzory jsou průběžně aktualizovány a doplněny podpisovými vzory zaměstnanců města Černošice odpovědných za předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu.

U příspěvkových organizací v rámci veřejnosprávních kontrol prováděl Útvar interního auditu ve spolupráci s Finančním odborem Městského úřadu Černošice vyhodnocení vnitřního kontrolního systému. Z provedených zjištění vyplývá, že u všech příspěvkových organizací jsou zavedeny potřebné normy pro kvalitní řízení provozní a finanční činnosti.

V rámci vnitřního kontrolního systému nedošlo v prověřovaném časovém úseku k podání žádného písemného oznámení z důvodu nehospodárného, neefektivního nebo neúčelného vynaložení prostředků. Z prověřovaných ročních účetních podkladů nevyplývá žádný případ vzniku škody na majetku, ze kterého by bylo zapotřebí vyvodit odpovědnost.

3. Hodnocení řídicí kontroly

Město Černošice pro potřebu zajištění řídicí kontroly vydalo účinností od 15. 5. 2015 Finanční řád, jehož součástí je finanční kontrola a byla provedena novelizace k 1. 9. 2015. Byl nahrazen finanční řád z roku 2013. Bylo v něm stanoveno: obsah řídicí kontroly, předběžná kontrola před právním úkonem, předběžná kontrola po uskutečnění veřejných výdajů, průběžná kontrola a následná kontrola. Pravidelně jsou aktualizovány jednotlivé podpisové vzory zaměstnanců města Černošice, kteří jsou pověřeni výkonem předběžné kontroly, funkcí správce rozpočtu, hlavní účetní, příkazce operace a zaměstnanců oprávněných ke schvalování věcné správnosti. Současně byly definovány všechny druhy formulářů, na nichž je tato kontrola zachycena. Finanční kontrola probíhá v elektronické formě v informačním systému Ginis.

Vedoucí zaměstnanci uplatňovali v rámci své řídicí práce při rozhodování o budoucích výdajích finančních prostředků předběžnou řídicí kontrolu v její první fázi, tj. před právním úkonem, kterým vzniká městu závazek.

U průběžné a následné kontroly nebylo ze strany vedoucích zaměstnanců ani ostatních zaměstnanců podáno písemné oznámení, že by vynakládání veřejných prostředků bylo nehospodárné, neefektivní nebo neúčelné.

V roce 2015 byla realizace těchto pravidel pro řídicí kontrolu plněna a bude i nadále zkvalitňována.

Zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole se při provádění finančních kontrol na pracovišti nevyskytla (spáchání trestného činu, neoprávněné použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující Kč 300 000,-).

4. Hodnocení výsledků interních auditů

Provedené audity v roce 2015 byly zaměřeny, zda systém finanční kontroly v auditovaných oblastech nemá nějaké problémy. Předmětem auditu systémů byla:

- cestovní příkazy v návaznosti na carcontrol a docházku;



- docházka a podklady pro platy na městské policii;
- cestovní příkazy a carcontrol (následný audit).

Tajemní městského úřadu, vedoucí odborů a ředitel městské policie na základě projednaných zpráv z jednotlivých auditů přijali nápravná opatření.

Porušení podle 31 odst. 2 zákona o finanční kontrole nebylo zjištěno – podávání zpráv, tj. nepříjetí příslušných opatření nebylo zaznamenáno.

5. Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

Veřejnosprávní kontroly byly prováděny u příspěvkových organizací, jichž je město zřizovatelem, se zaměřením na hospodaření s finančními prostředky a svěřeným majetkem v souvislosti s jejich činnostmi. Ve všech případech se jednalo o veřejnosprávní následnou kontrolu. Ředitelé příspěvkových organizací v dohodnutých termínech přijali návrhy na odstranění nedostatků uvedených v protokolech.

K nejčastěji se vyskytujícím nedostatkům, které neměly závažný charakter, patřila např. aktualizace některých vnitřních předpisů, aktualizace podpisových vzorů a aktualizace BOZP a PO. U jedné příspěvkové organizace byla provedena následná kontrola přijatých nápravných opatření.

Kontrola nově přijatých nápravných opatření u příspěvkových organizací bude provedena v roce 2016.

U žádné příspěvkové organizace nebyly v rámci prováděných veřejnosprávních kontrol zjištěny nedostatky, které by podléhaly postupu ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

U ostatních příjemců nebo žadatelů o finanční prostředky, kterým byla z rozpočtu města na základě jejich žádosti poskytnuta veřejná finanční podpora, nebyla v roce 2015 provedena žádná veřejnosprávní kontrola předběžná, průběžná nebo následná.

6. Závěr

Po celý rok 2015 byla věnována velká pozornost fungování systému finanční kontroly u města Černošice a u příspěvkových organizací, jejichž je zakladatelem. Výkon řídicí kontroly je zapracován do vnitřních předpisů.

Mgr. Filip Kořínek
starosta

