



Město Černošice
Městský úřad Černošice – vedení města
Podskalská 1290/19
120 00 Praha 2

Naše č.j.: MUCE 7955/2018 OVM

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017

Obsah:

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

Útvar interního auditu byl k 1. 9. 2016 zrušen.

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

Město k 1. 1. 2017 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. Útvar interního auditu byl zřízen roku 2006 a zrušen v září 2016.

Finanční řád je vnitřní předpis, který obsahuje všechny vnitřní postupy v rámci účetnictví a 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 doplňovány podpisovými vzory zaměstnanců města Černošice odpovědných za předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu.



V rámci roku 2017 byla provedena aktualizace některých vnitřních předpisů (např. Organizační řád, Spisový a skartační řád, Finanční řád).

U příspěvkových organizací v rámci veřejnosprávních kontrol prováděl Odbor školství, kultury a cestovního ruchu 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 ne hospodárného, 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 s účinností od 15. 5. 2015 Finanční řád, jehož součástí je finanční kontrola. Novelizace byla provedena k 1. 5. 2017. 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 ne hospodárné, neefektivní nebo neúčelné.

V roce 2017 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 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 činností. Ve všech případech se jednalo o veřejnosprávní následnou kontrolu. Ředitelé příspěvkových organizací v dohodnutých termínech přijali návrhy na odstranění nedostatků uvedených v protokolech.



U jedné příspěvkové organizace bude provedena následná kontrola přijatých nápravných opatření v roce 2018. Závěry z kontrol jsou obsaženy v protokolech, které jsou uloženy na odboru školství, kultury a cestovního ruchu.

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 2017 provedena žádná veřejnosprávní kontrola předběžná, průběžná nebo následná.

5. Závěr

Po celý rok 2017 byla věnována velká pozornost fungování systému finanční kontroly města Černošice a u příspěvkových organizací, jejichž je zakladatelem. Výkon řídicí kontroly je zapracován do vnitřních předpisů.



Mgr. Filip Kořínek
starosta



