

Váš dopis zn.:  
Ze dne:  
Naše č. jedn.: MUVM/40657/2015/03/IAK  
Vyřizuje: Ing. Stanislava Fišerová  
Tel., fax: 465 466 154  
E-mail: stanislava.fiserova@vysoke-myto.cz  
Datum: 28. února 2017

### **Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu**

Kontrolovaná osoba:	<b>Město Vysoké Mýto</b>
Zaměření kontrolní akce:	<b>Audit pokladní činnosti města Vysokého Mýta</b>
Audit byl proveden za období:	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Termín vykonání auditu:	od 22.12.2016 do 31.01.2017
Audit provedla:	Ing. Stanislava Fišerová, interní auditorka
Zprávu zpracovala:	Ing. Stanislava Fišerová, interní auditorka
Datum vypracování zprávy:	28. února 2017
Počet stran zprávy:	3
Počet příloh zprávy:	-
Počet výtisků zprávy:	2

## Obsah zprávy o zjištěních z vykonaného auditu

### 1. Úvod

Dle plánu interního auditu na rok 2016 byl proveden audit zaměřený na kontrolu pokladní činnosti města Vysokého Mýta.

### 2. Předmět auditu

Předmětem auditu byl vybraný vzorek pokladní činnosti za dané období. Kontrolovány byly především výdajové pokladní doklady a jejich náležitosti, prověřena byla i oblast vedení agendy opatrovanců a evidence jejich finančních prostředků.

### 3. Zjištění z vykonaného auditu

- ❖ Na některých pokladních dokladech nejsou od příkazců operace vyplněné potřebné náležitosti, viz vnitřní směrnice č. 2/2016 - Směrnice o pokladní činnosti města Vysokého Mýta.

*Viz směrnice: Výdaje v hotovosti se čerpají pouze z hlavní pokladny a to zásadně na podkladě prvotních dokladů opatřených podpisem příkazce operace (viz Příloha č. 1 Směrnice o vedení účetnictví města Vysokého Mýta) a číslem příslibu dle rozpisu schváleného rozpočtu města na daný rok.*

- ❖ V měsíci prosinci 2016 vzrostl počet uskutečněných výdajů proplácených pokladnou. Mimo jiné se jednalo i o subjekty, kterým vystavujeme roční objednávku a tudíž by se mělo jednat o bezhotovostní platby.
- ❖ Při namátkové kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že jsou propláceny výdaje se starším datem, např. v prosincových pokladních dokladech se objevují výdaje z února 2016, června 2016, srpna 2016.
- ❖ Město odpovídá za hospodaření opatrovanců a jejich finanční hotovost, i když se jedná o tzv. cizí prostředky. Vzhledem k tomu, že tyto finanční prostředky jsou vedeny na příslušném odboru pouze v podružné evidenci, nejsou tyto prostředky zahrnuty v účetnictví města.

#### 4. Doporučení

- Při zpracování prvotních pokladních dokladů by měli příkazci operací, v rámci vnitřního kontrolního systému, postupovat v souladu se zpracovanými vnitřními normami, směrnicemi a schválenými zákony.
- Pokud je vyhotovena roční objednávka, postupovat stejným způsobem po celý rok. Někdy je platba bezhotovostní, někdy přes pokladnu, tedy platba v hotovosti. Tímto způsobem je zkrácena konečná hodnota čerpání výdajů z roční objednávky, jelikož platba v hotovosti se nepáruje s objednávkovým systémem. U kontrolovaných výdajů se jednalo o několik subjektů, které nám poskytují služby, či zboží pravidelně, tudíž by zde mělo docházet k domluvě a bezhotovostnímu převodu.
- Mělo by docházet k včasnému proplácení prvotních dokladů od příkazců operací.
- Zlepšit evidenci opatrovanců, zavést hospodaření a pohyb s jejich finančními prostředky do účetnictví města.

#### 5. Závěr

Pokladní činnost města Vysokého Mýta je vykonávána v souladu s příslušnými zákony a vnitřními směrnicemi města Vysokého Mýta. Kontrolou nebylo shledáno nehospodárné, neúčelné, nebo neefektivní vynakládání finančních prostředků města.

#### 6. Poučení

Proti této zprávě, může kontrolovaná osoba podat podle §13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Rozdělovník:	výtisk č. 1	pro Město Vysoké Mýto - starosta	
		převzal: Ing. František Jiraský, v.r.	dne 19.05.2017
	výtisk č. 2	pro Město Vysoké Mýto – interní audit	
		převzala: Ing. Stanislava Fišerová, v.r.	dne 19.05.2017