

Váš dopis zn.:
Ze dne:
Naše č. jedn.: MUVM/21621/2015/03/INA
Vyřizuje: Ing. Stanislava Fišerová
Tel., fax: 465 466 154
E-mail: stanislava.fiserova@vysoke-myto.cz
Datum: 02. března 2016

Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu

Kontrolovaná osoba: **Město Vysoké Mýto**

Zaměření kontrolní akce:

Kontrola hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti hospodaření města, přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému, v souladu se zákony a směrnicemi města.

Audit byl proveden za období: od 01.01.2015 do 31.12.2015

Termín vykonání auditu: od 03.07.2015 do 05.02.2016

Audit provedla: Ing. Stanislava Fišerová, interní auditorka

Zprávu zpracovala: Ing. Stanislava Fišerová, interní auditorka

Datum vypracování zprávy: 02. března 2016

Počet stran zprávy: 4

Počet příloh zprávy: -

Počet výtisků zprávy: 4

Obsah zprávy o zjištěních z vykonaného auditu

1. Úvod

Dle plánu interního auditu na rok 2015 byl proveden audit zaměřený na kontrolu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operací hospodaření města a dále na přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému, v souladu se zákony a směrnicemi města.

2. Předmět auditu

Předmětem auditu bylo namátkové prověření účetních případů za dané období. Kontrolovány byly došlé faktury a jejich náležitosti. Dále došlo ke kontrole účtu 042 z hlediska časového – prvotní zaúčtování na tento účet a další operace s tím spojené. Předmětem kontroly byl také stav pohledávek, jak v hlavní činnosti, tak v hospodářské činnosti a také jejich podrozvahová evidence.

3. Zjištění z vykonaného auditu

- ❖ Na některých účetních dokladech nejsou od příkazců operace vyplněné potřebné náležitosti, viz vnitřní předpis č. 45/2014 - Směrnice o vedení účetnictví činnosti města Vysokého Mýta.

Viz směrnice: Příslušný odbor MěÚ, oprávněný disponovat rozpočtovými prostředky, neprodleně přezkouší a na faktuře potvrdí věcnou a početní správnost. Dále vyplní platební poukaz – označí druh a číslo příslibu, škrtně nebo vyplní číslo účelového znaku (ÚZ), vyplní nástroj, prostor, v případě, že je na uvedené akci, jejímž předmětem je tato fakturace, přiznána dotace na základě smlouvy nebo rozhodnutí o poskytnutí dotace z veřejných prostředků (fondy EU, státní rozpočet, ministerstva, státní fondy, atd..). Číslo ÚZ si ověří příslušný odbor MěÚ u poskytovatele dotace. Podepsaný vyplněný platební poukaz včetně příloh neprodleně předá příslušný odbor zpět odboru finančnímu. Pokud výdaj podléhá dotačnímu titulu, musí příloha k faktuře obsahovat: č.KDF, název akce, číslo projektu, číslo faktury, dodavatele, celk. částku bez DPH, celk. částku včetně DPH, způsobilé výdaje (v % částka dotace, v % částka město), nezpůsobilé výdaje a zda jde o investiční, nebo neinvestiční výdaj, dále musí být uveden nástroj, prostor, dle druhu dotačního titulu (viz příloha č. 5).

- ❖ Na účtu 042 jsou zaúčtovány účetní případy z roku 2006, 2008, 2010 a dále u nich od tohoto období neproběhl žádný pohyb. Je nutné prověřit, zda se nejedná o zmařené investice.
- ❖ Na účtu 311/10 jsou mimo jiné evidovány i pohledávky z roku 2009 – 2014, nejedná se o významné částky, ale je nutné jejich stav prověřit, zda dochází k řádnému vymáhání. Obdobný stav je na účtech 315/07, 315/38.

- ❖ Na podrozvahovém účtu 905 jsou evidovány odepsané pohledávky z rozvahové evidence ve výši 20 459 798,25Kč. Pokud se pohledávka jeví jako nevymahatelná, pak ji není nutné vést v podrozvaze, ale podmínky evidence odepsaných pohledávek na podrozvahové evidenci je nutné ošetřit ve směrnici. Dle vnitřního předpisu č. 45/2014 - Směrnice o vedení účetnictví činnosti města Vysokého Mýta se nebudou na podrozvahovém účtu evidovat pohledávky nevymahatelné dále pohledávky z důvodu neúplné dokumentace, ukončeného řízení a zjevně nedobytné pohledávky z jiných důvodů.

Viz směrnice: Pohledávka, u níž je dána možnost, že bude alespoň zčásti vymožena, se eviduje na podrozvahovém účtu. Tyto nedoplatky je třeba exekučně zajistit a vymáhat, jakmile je k tomu dána možnost, nebo alespoň provést takový úkon, jímž se prekluze nedoplatku přerušuje.

Na podrozvahovém účtu nebudou evidovány pohledávky nevymahatelné a dále pohledávky z důvodu neúplné dokumentace, ukončeného dědického řízení, zjevně nedobytné pohledávky z jiných důvodů.

- ❖ Dne 31.12.2015 dokladem č. 990017 byl zaúčtován odpis pohledávek ve výši 1 452 984,- Kč z rozvahové evidence na podrozvahovou evidenci, jedná se o pohledávky z MěBp, který vykonává pro město hospodářskou činnost. Dle vyjádření pana ředitele se jedná o pohledávky, které jsou ve 100% dooprávkovány. Tento postup není správný, jelikož se na podrozvahovou evidenci neodepisují pohledávky dooprávkované, ale pohledávky, které jsou nedobytné, což je rozdíl. Každoročně dochází k odpisu pohledávek dle takto nastaveného režimu, který není zcela v pořádku, jelikož v odepsaných pohledávkách se mohou vyskytovat pohledávky, které se např. vymáhají a tímto postupem dochází ke snižování hodnoty pohledávek v účetnictví. Tato skutečnost bude dále předmětem kontroly v roce 2016.

Dle vnitřního předpisu č. 45/2014 - Směrnice o vedení účetnictví činnosti města Vysokého Mýta je uvedeno, že o každém odpisu pohledávky z rozvahy na podrozvahovou evidenci bude pořízen záznam, který bude předložen Radě města Vysokého Mýta ke schválení – (zde by spíše mělo být stanoveno, že předloží RM na vědomí. Odpis pohledávek do podrozvahy RM schvalovat nemá). Předložení přehledu odepisovaných pohledávek do podrozvahové evidence je ve vnitřním předpisu zatím stanoveno pouze pro pohledávky, které se evidují na oddělení přestupků a pohledávek, ale mělo by to být stanoveno i pro pohledávky, vznikající na Městském bytovém podniku. Je třeba provést úpravu v příslušném vnitřním předpisu.

