

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 3
Pro schůzi Rady městské části
U S N E S E N Í

č. 719

ze dne 10.12.2012

**Kontrolní zpráva z provedené kontroly plnění nápravných opatření
vyplývajících z provedených kontrol v roce 2011 v příspěvkových
organizacích**

Rada městské části

I. b e r e n a v ě d o m í

1. Kontrolní zprávu z provedené kontroly plnění nápravných opatření vyplývajících z provedených kontrol v roce 2011 v příspěvkových organizacích, která je přílohou tohoto usnesení

Kontrolní zpráva

Na základě plánu kontrol na rok 2012, schváleného usnesením Rady městské části č. 2 ze dne 11.1.2012 provedl Odbor kontroly a interního auditu Úřadu městské části Praha 3 kontrolu u vybraných příspěvkových organizací zřízených Městskou částí Praha 3

Kontrola byla zaměřena na plnění nápravných opatření vyplývajících z provedených kontrol v roce 2011.

Kontrolu provedly : Eva Horáková a Ing. Jana Bušková

Kontrola na místě byla provedena v měsíci listopadu 2012 průběžně

Kontrola byla provedena u těchto organizací :

- 1) Mateřská škola Praha 3, Sudoměřská 54**
- 2) Waldorfská mateřská škola Praha 3, Koněvova 240a/2494**
- 3) Základní škola Pražačka Praha 3, Nad Ohradou 25**
- 4) Ošetřovatelský domov Praha 3, Pod Lipami 44**
- 5) Žižkovské divadlo Járy Cimrmana Praha 3, Štítného 5**

1) Mateřská škola Praha 3, Sudoměřská 54

Při kontrole hospodaření za rok 2010 bylo zjištěno, že ve směrnici „Zabezpečování fungování vnitřního kontrolního systému“ byla chybně sloučena funkce příkazce operace a správce rozpočtu. V interní směrnici o doplňkové činnosti chyběly kalkulace některých kroužků. U smluv k doplňkové činnosti nebyla sjednána úplata za pronájem prostor a spotřebu energií.

Kontrolou nápravných opatření na místě bylo zjištěno, že organizace zavedla nápravná opatření a to tím, že v interní směrnici oddělila funkce příkazce operace a správce rozpočtu. V interní směrnici o doplňkové činnosti jsou již kalkulace všech kroužků. Smlouvy k doplňkové činnosti jsou již sepsány včetně úplaty za pronájem prostor a spotřebu energií.

2) Waldorfská Mateřská škola Praha 3, Sudoměřská 54

Při kontrole hospodaření za rok 2010 bylo zjištěno, že pokladní doklady a přijaté faktury školní jídelny nebyly opatřeny podpisy oprávněných osob k provádění vnitřní finanční kontroly, zápisy v pokladní knize nebyly opravovány v souladu s postupem uvedeným v §35 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrolou nápravných opatření na místě bylo zjištěno, že organizace vede pokladní knihu školní jídelny v souladu se zákonem o účetnictví. Pokladní doklady a faktury přijaté ve školní jídelně jsou již opatřeny podpisy oprávněných osob.

3) Základní škola Pražáčka Praha 3, Nad Ohradou 25

Při kontrole hospodaření za rok 2010 bylo zjištěno, že některé interní směrnice nejsou v souladu s platnou legislativou a dále bylo zjištěno, že organizace odepsala pohledávku ve výši 10 024,- Kč za pronájem nebytových prostor bez souhlasu zřizovatele, jak jí to ukládá Čl. 11 body 1 a 14 „Zásad“.

Kontrolou nápravných opatření na místě bylo zjištěno, že interní směrnice byly aktualizovány v souladu s právními předpisy. Jednalo se především o směrnici k odpisování hmotného majetku. Dále byl předložen dopis ředitele organizace směřovaný škodní komisy městské části a odpověď, že komise uděluje dodatečný souhlas s odpisem pohledávky.

4) Ošetřovatelský domov Praha 3, Pod Lipami 44

Při kontrole hospodaření za rok 2010 bylo zjištěno, že organizace nezařadila do majetku předměty nakoupené v hotovosti. Jednalo se o drobný majetek, který nebyl součástí inventarizace, čímž byl porušen § 6 zákona 563/1991Sb., o účetnictví.

Kontrolou nápravných opatření na místě bylo zjištěno, že organizace zařadila majetek do účetnictví již v roce 2011 a v tomto roce byl inventován.

5) Žižkovské divadlo Jára Cimrmana Praha 3, Štítného 5

Při kontrole hospodaření za rok 2010 bylo zjištěno, že některé interní směrnice nejsou v souladu s platnou legislativou.

Dále byly při kontrole zjištěny nedostatky, které nemají vliv na hospodaření organizace, ale představují možná rizika. V rámci předcházení těchto rizik bylo organizaci doporučeno:

- věnovat pozornost prodeji vstupenek na fakturu a v případě, že nedojde k zaplacení ihned písemně urgovat odběratele.
- nakoupený majetek zařazovat do účetnictví ihned po nákupu
- o darovaných finančních prostředcích účtovat na základě uzavřených darovacích smluv
- věnovat náležitou pozornost podpisům osob oprávněných na základě zákona o finanční kontrole
- zavedení evidence darovacích smluv

Kontrolou nápravných opatření na místě bylo zjištěno, že interní směrnice byly aktualizovány v souladu s právními předpisy. Jednalo se zejména o oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém organizace. Všechna výše uvedená doporučení z kontroly byla uskutečněna.