



Všem městským obvodům

Vážená paní starostko,  
Vážený pane starosto,

dopisem č. j. SMO/441866/16 ze dne 15.12.2016 se na Vás obrátil primátor města Ing. Tomáš Macura s žádostí o prověření současného stavu a o přijetí opatření k eliminaci rizik při nakládání s finančními prostředky, s nimiž Váš městský obvod disponuje, a ve kterém současně uvedl minimální opatření na posílení vnitřního kontrolního systému ve Vašem městském obvodu.

Uvedenou problematikou se v mezidobí intenzivně zabývaly také odbor interního auditu a kontroly MMO, odbor financí a rozpočtu MMO a odbor projektu IT služeb a outsourcingu MMO, a to z hlediska metodického, z hlediska praktické aplikace a z hlediska posílení kontrolních mechanismů, přičemž odborem financí a rozpočtu MMO byla následně tato problematika dopracována formou metodického doporučení, které Vám příkládám v příloze.

Vzhledem ke skutečnosti, že analýza dat, provedená na vzorku neoprávněných finančních operací, zjištěných u jednoho městského obvodu při letošním hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, potvrdila nutnost realizace navržených opatření v co nejkratší době, žádám Vás laskavě, abyste jejich zavedení, vč. aplikace metodických postupů dle přílohy věnovali zvýšenou pozornost a zajistili jejich rutinní fungování u Vašeho městského obvodu bez zbytečného odkladu.

Děkuji za spolupráci

Ing. Renata Gembíková  
vedoucí odboru interního  
auditů a kontroly MMO

Příloha:

- Metodické doporučení k platebním operacím v systému GINIS a Multicash

## Metodické doporučení k platebním operacím v systému GINIS a Multicash

### *1) Způsob kontroly připravovaných plateb v účetním systému GINIS - modulu BUC na prvotní doklady a kontrola souladu mezi sestavou z modulu BUC a sestavou Multicash.*

Systém kontroly připravovaných plateb je neúčinnější, pokud veškeré bankovní převody v bankovním software Multicash jsou podepisovány 2 osobami a zároveň jsou odděleny kompetence mezi zaměstnancem připravujícím platby a 2 zaměstnanci, kteří podepisují platby v systému Multicash.

#### **Postup:**

- Zaměstnanec připravující platby k proplacení vytiskne v modulu BUC sestavu Kontrolní opis příkazu s názvem BUC00120:0000000X.ALE, společně s doklady (faktury, poukazy, převodní poukazy včetně krycích listů s podpisy odpovědných osob dle zákona o finanční kontrole) předá prvému podepisujícímu, který zkontroluje soulad údajů. Po podpisu v systému Multicash vytiskne soupis všech platebních příkazů. Druhý podepisující podepíše platební příkazy na základě všech uvedených výstupů.
- V případě městských obvodů, kdy nelze zajistit oddělení kompetencí, je nutno zajistit, aby zaměstnanec, který připravuje platby a má zároveň přístup k editaci dodavatelů a dalších subjektů, včetně bankovních účtů, a také jako první podepisuje platby v systému Multicash, vždy k připravovaným platbám vytiskl v modulu BUC sestavu Kontrolní opis příkazu s názvem BUC00120:0000000X.ALE, a po podpisu v systému Multicash vytiskl stručnou soupisku všech platebních příkazů. Druhý podepisující vždy provede kontrolu souladu prvotních dokladů (faktura, smlouva, objednávka a další) s údaji na krycím listě faktury nebo poukazu s podpisy odpovědných osob, a se sestavou BUC00120:0000000X.ALE a stručnou soupiskou platebních příkazů ze systému Multicash. Sestavy z obou systémů musí být identické, musí souhlasit počet položek, částky i čísla bankovních účtů. Podpis provádí až po kontrole a shodě všech údajů.
- Bankovní software Multicash je programem České spořitelny, a. s. Stejný systém kontrol a sestav platí i v případě, kdy má městský obvod vedene účty u jiných bankovních ústavů.

#### **Pozn.:**

Sestava Kontrolní opis příkazu s názvem BUC00120:0000000X.ALE přehledným způsobem informuje o počtu připravovaných operací, odesílaných částkách, o účtech, na které budou platby provedeny, včetně modulu, ve kterých byly platby připraveny. Sestava Platební příkazy musí shodně informovat o zasílaných částkách a účtech příjmení.

#### **Upozornění:**

- Sestavy je nutno archívovat minimálně do doby skoncem každoročního hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly odborem interního auditu a kontroly MIMO.
- V případě městských obvodů, u kterých není zajištěn systém 2 podpisů při placení v systému Multicash, je nutno situaci ihned napravit a zajistit 2 podpisy.

### *2) Zamezení přímých plateb mimo modul BUC.*

Pro zachování kontrolního mechanismu, tzn. kontrola prvotních dokladů (faktura, smlouva atd.) se sestavou v modulu BUC Kontrolní opis příkazu s názvem 00120:0000000X.ALE, soupisem platebních příkazů v Multicash a postupem v rámci finanční kontroly (podpis příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetní), **není možné zadávat platby přímo do systému Multicash**. Veškeré platby musí vycházet ze systému GINIS (moduly KDE, KOE, POU, PRE...) a výstup do banky musí být vždy proveden prostřednictvím modulu BUC.

#### **Použité zkratky:**

Modul BUC – komunikace s bankou  
Modul KDE – kniha došlých faktur  
Modul KOE – kniha odeslaných faktur  
Modul POU – kniha poukazů  
Modul PRE – kniha převodních poukazů

Zpracovaly: Cebulová Kamila, Šarka Stabryňová, odbor EaR MIMO, dne 15.12.2016.