**Město Velké Meziříčí**

Radnická 29/1, 594 13 Velké Meziříčí

**Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za r. 2019**

**ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL**

Novela zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů a novela vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona 123/2003 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb. zásadně zjednodušuje způsob předávání, strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, a to poprvé za rok 2019. Ke zjednodušení došlo také ve způsobu předávání zprávy o výsledcích finančních kontrol, všechny orgány veřejné správy vykazují informace přímo ministerstvu financí.

Orgány veřejné správy, které vykonávají veřejnosprávní kontrolu vypracují zprávu o výsledcích finančních kontrol. Struktura a rozsah zprávy se řídí ustanoveními § 32 a § 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

**Zpráva o výsledku finančních kontrol se skládá z několika okruhů informací:**

1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Proces řídící kontroly je upraven ve vnitřním předpisu.

Proces schvalování majetkových operací je upraven vnitřním předpisem.

Je vytvořen plán veřejnosprávní kontroly.

Plán veřejnosprávní kontroly je vytvářen na základě rozsahu zaměření a činnosti příspěvkových organizací, objemu přijatých dotací, z hlediska časové náročnosti veřejnosprávní kontroly, na základě analýzy rizik, které jsou v organizaci definovány.

Výsledky z veřejnosprávní kontroly slouží jako podklad k rozhodování a schvalování poskytnutí příspěvků na provoz a dotací, k vytvoření podkladů k hodnocení ředitelů příspěvkových organizací, k zaměření metodické pomoci poskytované zřizovatelem.

Vnitřní kontrolní systém poskytuje dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky. Obec vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí v rámci hospodaření s veřejnými prostředky. Systém vnitřní kontroly je od roku 2019 posílen i zavedením e-procesů v oblasti účetnictví –

př. objednávek, smluv, fakturace, úhrad faktur aj. prostřednictvím systému IS RADNICE VERA – je zajištěna kontrola předběžná, průběžná a následná.

1. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Veřejnosprávní kontrola byla vykonána dle plánu kontrol u jedenácti příspěvkových organizací, které zřizuje město Velké Meziříčí. V roce 2019 u všech těchto organizací byla provedena následná veřejnosprávní kontrola týkající se hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 ods. 4 zák.č. 320/2001Sb., a to za rok 2018. Veřejnosprávní kontrolu provedli dva zaměstnanci, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly. Při kontrole hospodaření příspěvkových organizací byly u některých příspěvkových organizací zjištěny nedostatky, které se týkaly oblastí inventarizace majetku, zásad účtování, zásad transparentnosti a zákazu diskriminace, zpracování vnitřních předpisů příspěvkových organizací. Nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky nebyly shledány.

V měsíci listopadu r. 2019 byla rovněž zahájena kontrola účetnictví roku 2019 – nabytím účinnosti vyhl. č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, vyvstala povinnost provádět kontrolu účetnictví příspěvkových organizací nikoliv jako následnou (o rok později), nýbrž alespoň částečně jako průběžnou, tak aby mohly být opraveny případné chyby a účetní závěrky mohly být schváleny radou města nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému jsou sestaveny.

Od příspěvkových organizací byly vyžádány účetní závěrky ve stavu k 30. 9. 2019, rovněž Kniha analytické evidence (součty) nebo jiná obdobná účetní sestava, rovněž tak rozpisy zůstatků vybraných účtů a informace o přijatých dotacích (účtování o jejich přijetí a použití).

Tato kontrola předchází řádné veřejnosprávní kontrole účetnictví r. 2019, která bude provedena v r. 2020.

**Činnost kontrolního výboru Zastupitelstva města Velké Meziříčí**

Zastupitelstvo města Velké Meziříčí pověřilo kontrolní výbor pro volební období 2018 – 2022 těmito úkoly:

1. kontrola užití dotací, příspěvků, darů a jiných forem podpory poskytnuté městem Velké Meziříčí (pouze u těch, u kterých přijímající subjekt neodevzdává vyúčtování poskytnuté podpory),
2. kontrola průběhu zadávání veřejných zakázek; dodržování vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek,
3. kontrola dodržování právních předpisů finančním výborem a komisemi Rady města Velké Meziříčí,
4. kontrola plnění usnesení Zastupitelstva města Velké Meziříčí a Rady města Velké Meziříčí,
5. kontrola dodržování právních předpisů městským úřadem na úseku samostatné působnosti, kontrola evidence a vymáhání pohledávek města Velké Meziříčí, pohledávky po lhůtě splatnosti (pohledávky z místních poplatků, poplatky a pokuty vybírané odborem dopravy),
6. kontrola hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem Velké Meziříčí a s. r. o. založených městem

V roce 2019 byla provedena kontrola:

* Kontrola plnění usnesení Rady města Velké Meziříčí a Zastupitelstva města Velké Meziříčí za období od 1. 7. 2018 do 31. 12. 2018
* Kontrola úspěšnosti a efektivnosti vymáhání pohledávek městem Velké Meziříčí v roce 2018 za období leden až prosinec 2018
* Kontrola průběhu a ukončení nájemného vztahu na prostory restaurace Obecník mezi pronajímatelem městem Velké Meziříčí a nájemcem obchodní firmou Obecník s.r.o. se sídlem Lavičky 48, 594 01 Velké Meziříčí, IČ 022 33 494
* Kontrola pronájmu komerčních prostor Jupiter clubu, s.r.o. a kontrola zápisů valné hromady a dozorčí rady za období leden až prosinec 2018

Velké Meziříčí 4. 5. 2020

Zpracovala: Ing. Eliška Vokounová

referent veřejnosprávní kontroly