**Město Velké Meziříčí**

Radnická 29/1, 594 13 Velké Meziříčí

**Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za r. 2013**

1. **Zhodnocení výsledků řídících a veřejnosprávních kontrol**
2. **Zhodnocení výsledků řídících kontrol**

**Město Velké Meziříčí**

1. **Stručné zhodnocení výsledků řídících kontrol za město Velké Meziříčí**

Vnitřní kontrolní systém a jeho fungování je upraveno Směrnicí č. 1/2005, kterou se stanoví systém finanční kontroly města Velké Meziříčí, jejíž součástí je příloha dispozičních oprávnění při finančních a hospodářských operacích. Ta vymezuje příkazce operace k oprávnění podepisovat výdaje na vymezený okruh od.pa. Vnitřní kontrolní systém je podporován informačním systémem Vera a kompletní instalací všech dostupných finančních modulů, která byla dokončena v roce 2012. Tím je zabezpečena kontrola fungování vnitřního kontrolního systému (předběžná, průběžná i následná kontrola), která je prováděna průběžně při každé finanční operaci. Jednotlivé zápisy z kontroly vnitřního kontrolního systému nebyly prováděny.

1. **Veřejná finanční podpora – přehled příjemců, výsledky kontrol vykonaných u příjemců podpory**

Přehled příjemců veřejné finanční podpory (dotace a dary) za rok 2013 – viz část B této zprávy.

Kontrola poskytnutých dotací je prováděna finančním odborem na základě podmínek uvedených v uzavřených smlouvách o dotacích. Příjemci dotací předkládají v rámci vyúčtování dotace kopie účetních dokladů a dokladů o úhradě v souladu s daným účelem použití schválené dotace. U darů se vyúčtování nepředkládá.

V roce 2013 nebyly provedeny žádné fyzické kontroly poskytnutých dotací, příspěvků aj. forem podpory.

1. **Porušení rozpočtové kázně, uložení pořádkových pokut a pokut za neplnění přijatých opatření. Kontrolní zjištění předaná k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů**

Za rok 2013 nebyl znám žádný případ porušení rozpočtové kázně, za který by uložilo město Velké Meziříčí dané osobě odvod do svého rozpočtu.

V roce 2013 nebyly uloženy žádné pořádkové pokuty podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. o státní kontrole.

V roce 2013 nebyla uložena žádná pořádková pokuta za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole.

V roce 2013 nebyla uložena žádná pokuta za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole kontrolními orgány.

1. **Výsledky řídících kontrol, auditů, přezkoumání hospodaření a kontrol jinými orgány z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky – tabulka č. 2**

V roce 2013 nebyla městu Velké Meziříčí udělena žádná pokuta, popř. odvod za porušení rozpočtové kázně vyměřený kontrolními orgány (finanční úřad, ministerstva, krajský úřad).

V roce 2013 nebyly městu Velké Meziříčí vyměřeny žádné sankce (pokuty a penále).

**Příspěvkové organizace města Velké Meziříčí**

Všechny organizace předložily zprávu o výsledcích řídících kontrol prováděných v r. 2013, doplněnou tabulkou (příl. č. 2 této zprávy dle vyhl. č. 416/2004 Sb.). U všech příspěvkových organizací byla řídící kontrola prováděna, a to v rámci zpracované směrnice o finanční kontrole.

1. **Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol**

**Veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory**

Město Velké Meziříčí v r. 2013 poskytlo celkem 20 932 tis. Kč veřejné finanční podpory.

**Dotace a příspěvky poskytnuté městem Velké Meziříčí v r. 2013 v tis. Kč (kromě členských příspěvků a příspěvků příspěvkovým organizacím)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Subjekt, druh dotace, příspěvku** | **tis. Kč** |
| Různé subjekty v oblasti sportu, kultury, zdravotně postiž. občanů | 4 175 |
| Sociální programy | 1 820 |
| Jupiterclub, s.r.o. – kulturní organizace – dotace | 5 041 |
| Příspěvek odborové organizaci ze sociálního fondu města | 10 |
| Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko – investiční dotace | 9 866 |
| Grantový program Zdravé město – bez grantů poskytnutých P.O.města | 20 |
| **Celkem** | **20 932** |

**Činnost kontrolního výboru Zastupitelstva města Velké Meziříčí**

Zastupitelstvo města Velké Meziříčí pověřilo kontrolní výbor pro volební období let 2010 - 2014 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 č. 4/2007 – Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu městem Velké Meziříčí,
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 Velké Meziříčí.

Ad a)

Příjemci uvedených transferů v naprosté většině odevzdávají vyúčtování poskytnuté veřejné podpory; nejsou odevzdávána vyúčtování dotací poskytnutých Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko (svaz). Na jednání kontrolního výboru, uskutečněného za účasti vedoucího odboru výstavby v minulém roce, bylo dospěno k závěru, že systém financování akcí realizovaných svazem kontrolní výbor nemůže ovlivnit – lze pouze prostřednictvím orgánů města ve svazu – z toho důvodu se kontroly neprováděly.

Ad b)

Byla provedena kontrola výběrových řízení stavebních prací zadaných Městskou správou bytů v období let 2008 – 2012 – nebyla zjištěna pochybení.

Ad c)

Kontrola činnosti bezpečnostní komise probíhala v období změny v osobě jejího předsedy; vedle bezpečnostní komise rady města působí bezpečnostní skupina s překrývajícími se činnostmi.

Ad d)

Proběhla kontrola plnění usnesení rady města a zastupitelstva města za období od 13. 10. 2011 do 31. 12. 2012 – nebyly zjištěny nedostatky.

Ad f)

Proběhly tyto kontroly:

* Technické služby VM, s. r. o. (výsledky hospodaření jednotlivých středisek, pohledávky po lhůtě splatnosti, porovnání nákladů předchozích pěti let) – nebyly zjištěny nedostatky,
* Městská knihovna Velké Meziříčí – pozitivně hodnoceno prostředí a aktivita ředitelky.

Kromě toho provedl kontrolní výbor šetření finanční nákladovosti nízkoprahového zařízení Wellmez a jeho činnosti v průběhu jednoho týdne – o výsledku bylo zastupitelstvo města informováno.

**Veřejnosprávní kontroly u městem zřízených příspěvkových organizací**

Město Velké Meziříčí zřizuje jedenáct příspěvkových organizací, z čehož 8 je jich v oblasti školství (základní a mateřské školy, základní umělecká škola, dům dětí a mládeže), 2 v oblasti kultury (muzeum, knihovna) a 1 v oblasti sociálních služeb). **K 31. 12. 2012 byla zrušena příspěvková organizace Městská správa bytů,** její agendu převzal od 1. 1. 2013 odbor správy majetku a bytů MěÚ Velké Meziříčí.

V roce 2013 u všech těchto organizací byla provedena veřejnosprávní kontrola týkající se hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a to **za r. 2012**. Při kontrole byla dodržována níže uvedená osnova, která se v podrobnostech lišila dle charakteru kontrolované organizace. Byly učiněny tyto poznatky:

**Kontrola zřizovací listiny (její náležitosti a soulad zřizovací listiny a rozhodnutí o zařazení do sítě škol)** – u všech organizací v pořádku.

**Vedení účetnictví (dodržování právních předpisů pro vedení účetnictví, příslušných vnitřních směrnic pro účetnictví, části sedmé zák. č. 262/2006 Sb., zákoníku práce při poskytování cestovních náhrad, účetní výkazy, bilanční kontinuita, uložení účetní závěrky do sbírky listin u obchodního rejstříku) –** v některých případech bylo zjištěno nedodržování Českých účetních standardů při účtování o transferech a nedostatky při vyplácení cestovních náhrad.

**Použití příspěvku na provoz a účelových dotací poskytnutých zřizovatelem** – nebyly zjištěny závady.

**Dodržování zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhl. č. 416/2004 Sb. (zajištění ochrany veř. prostředků proti rizikům, nesrovnalostem…, informování vedoucích pracovníků o nakládání s veřejnými prostředky, zda byla veřejná správa vykonávána hospodárně, efektivně a účelně, zda byl vytvořen vnitřní kontrolní systém, vytvoření podpisových vzorů a jejich dodržování, vytvoření příslušných nezbytných vnitřních směrnic)** – řídící kontrolu všechny organizace prováděly, zjištěna formální pochybení – např. v náležitostech individuálních příslibů; některé limitované přísliby byly překročeny – opakovaná pochybení.

**Hospodaření s peněžními fondy, dodržování dalších ustanovení zák. č. 250/2000 Sb. (způsob tvorby a použití peněžních fondů organizace, krytí investičního fondu finančními prostředky, dodržení schváleného rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za předchozí rok, ustanovení zák. č. 250/2000 Sb. v oblasti poskytování úvěrů, půjček, ručení, nákupu na splátky, nákupu cenných papírů, poskytování darů) –** nebyly zjištěny závažnější nedostatky.

**Dodržování vyhl. č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (zda je zpracována směrnice pro tvorbu a používání fondu, zda je podle ní postupováno, rozpočet FKSP a jeho dodržování, správnost tvorby základního přídělu, dodržování ostatních ustanovení vyhlášky)** – pochybení při poskytování daru z FKSP (o rok později, než mělo být nebo ve vyšší částce, než umožňoval vnitřní předpis), termíny zúčtování a následný převod prostředků základního přídělu - nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 2 vyhl. č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb ani v souladu s vnitřními pravidly pro čerpání tohoto fondu na příslušný rok.

**Hospodaření s majetkem – dodržování ustanovení zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a jeho prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb. v oblasti pořizování, evidence, používání, odepisování a vyřazování majetku, dodržování ustanovení zřizovací listiny v oblasti pořizování majetku a nakládání s ním, inventarizace majetku a závazků, pojištění majetku a jeho zabezpečení proti poškození, odcizení, zničení, kontrola pokladny** – neuzavření dohody o odpovědnosti za sklad potravin, nedostatky v provedení inventarizace (chybějící náležitosti inventurních soupisů, některý majetek nebyl inventarizován, neoznačování majetku inventarizačním identifikátorem), závady ve vedení pokladny.

**Dodržování právních předpisů v oblasti odměňování – správné zařazení zaměstnance do příslušné třídy a stupně, poskytování platu statutárnímu zástupci organizace v souladu s platem stanoveným zřizovatelem, poskytování odměn zaměstnancům v souladu s příslušnými předpisy –** v jednom případě byl nesprávně stanoven platový tarif zaměstnankyně přijaté jako zástup za nemoc.

**Další oblasti kontroly – dle charakteru příspěvkové organizace byly prověřovány následující oblasti: dodržování finančního normativu na potraviny u školní jídelny, cenová kalkulace jídla, dodržování výživových norem, kontrola správných a včasných úhrad za stravování, kontrola stanovení a výběru úplaty za vzdělávání v mateřské škole, za pobyt ve školní družině, archivace písemností, přijímací řízení do mateřské nebo základní školy, uložení a evidence sbírek a knihovního fondu (muzeum), péče o knihovní fond (knihovna), výběr příspěvku na úhradu nákladů od účastníků aktivit (dům dětí, základní umělecká škola), úhrady za úkony pečovatelské služby (sociální služby) –** cenová kalkulace jídla – špatné použití podkladových účetních sestav při kalkulaci; dodržování výživových norem – vykázání hodnot vysoce překračujících přípustnou toleranci bylo způsobeno špatným zadáváním údajů o váze mléčných výrobků do počítačového programu; přijímací řízení do základní školy – opožděné zaznamenávání přijatých žádostí do systému spisové služby, chybné vyznačení data nabytí právní moci u rozhodnutí o přijetí k povinné školní docházce, zveřejnění oznámení o přijetí bylo provedeno dříve, než bylo rozhodnutí o přijetí k povinné školní docházce vyhotoveno.

V měsíci listopadu r. 2013 byla rovněž zahájena kontrola účetnictví roku 2013 – 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. 2013, 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). V případě zjištěných nesrovnalostí bylo s příslušnou příspěvkovou organizací komunikováno za účelem buď vysvětlení, nebo opravení chyby, případně poskytnutí dalších doplňujících podkladů. Tato kontrola předchází řádné veřejnosprávní kontrole účetnictví r. 2013, která bude provedena v období únor – květen r. 2014 a výstupy z ní (protokol o kontrole) bude předložen spolu s účetní závěrkou příspěvkové organizace v červnu r. 2014 radě města ke schválení.

1. **Kontrolní zjištění předaná k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů**

Žádná kontrolní zjištění po veřejnosprávních kontrolách příspěvkových organizací nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.

Ve Velkém Meziříčí dne 7. 2. 2014

Zpracovala: ing. Milada Kašparová

odbor školství a kultury

MěÚ Velké Meziříčí