**Město Velké Meziříčí**

Radnická 29/1, 594 13 Velké Meziříčí

**Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu**

**za r. 2016**

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 pravidelně aktualizovaných a nově schválenou směrnicí Zásady pro zpracování a oběh účetních dokladů města Velké Meziříčí, vydanou Radou města s účinností od 5. 6. 2014 (vnitřní směrnice č. 2/2014).

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

Přehled příjemců veřejné finanční podpory (tabulka „Příspěvky, dotace a dary 2016“) za rok 2016 je přílohou tohoto materiálu.

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. U žádného z příjemců poskytnutých dotací nebyly zjištěny při předložení dokladů o vyúčtování dotací žádné chyby a nedostatky, které by znamenaly porušení rozpočtové kázně.

V roce 2016 byla provedena finančním a kontrolním výborem kontrola organizace založené městem – Jupiter clubu s.r.o. Předmětem kontroly provedené finančním výborem byly oblasti:

- Ceník služeb a pronájmů (skutečně realizované výkony),

- Posouzení ziskovosti, příp. ztrátovosti plánovaných koncertů a představení,

- Dotace na investice od zřizovatele (vyhodnocení výběrových řízení a jejich ekonomika, kontrola vyúčtování.

Kontrolovaným obdobím byly rok 2013, I.Q 2015.

Závěr z kontroly:

Na základě kontrolních zjištění dospěl finanční výbor k závěru, že neshledal žádná pochybení v předložených dokumentech, které byly předmětem kontroly.

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

Za rok 2016 nebyl znám žádný případ porušení rozpočtové kázně, za který by uložilo Město Velké Meziříčí dané osobě odvod do svého rozpočtu.

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

Na základě sdělení živnostenského odboru byla za tento odbor udělena v r. 2016 pokuta ve formě příkazu za spáchání správního deliktu podle § 16 odst. 1 písm. a) z. č. 255/2012 Sb. ve výši 5.000,- Kč a k tomu 1.000,- Kč náklady řízení.

V r. 2016 nebyly uloženy žádné pokuty za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole, za které odpovídá finanční odbor.

Za finanční odbor nebyla žádná kontrolní zjištění předaná k dalšímu řízení podle zvláštních právních

předpisů.

V roce 2016 byly městu Velké Meziříčí vyměřeny dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, Finančním

úřadem Kraje Vysočina penále a ostatní sankce a pokuty v celkové výši 16.805,- Kč.

Viz. Tabulka č. 2 – údaje za účetní jednotku 16.805,-Kč.

**Příspěvkové organizace města Velké Meziříčí**

Všechny organizace předložily zprávu o výsledcích řídících kontrol prováděných v r. 2016, 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. 2016 poskytlo celkem 15 486 tis. Kč veřejné finanční podpory.

**Dotace a příspěvky poskytnuté městem Velké Meziříčí v r. 2016 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 | 5 005 |
| Sociální programy | 1 838 |
| Jupiterclub, s.r.o. – kulturní organizace – dotace | 5 791 |
| Příspěvek odborové organizaci ze sociálního fondu města | 10 |
| Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko – investiční dotace | 2 407 |
| Grantový program Zdravé město – bez grantů poskytnutých P.O. města | 35 |
| Dotace na obnovu kulturních památek | 400 |
| **Celkem** | **15 486** |

**Činnost kontrolního výboru Zastupitelstva města Velké Meziříčí**

Zastupitelstvo města Velké Meziříčí pověřilo kontrolní výbor pro volební období let 2014 - 2018 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 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 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)

V r. 2016 v této oblasti nebyla provedena kontrola.

Ad c)

Byla provedena kontrola sportovní komise – vypracování návrhu na rozdělení dotací sportovním oddílům.

Ad d)

V r. 2016 v této oblasti nebyla provedena kontrola.

Ad e)

V r. 2016 v této oblasti nebyla provedena kontrola.

Ad f)

Byla provedena kontrola programového oddělení Jupiter clubu, s. r. o. se sídlem ve Velkém Meziříčí, (dále jen „club“) a rovněž zjištění příčin ztrátovosti týdeníku Velkomeziříčsko.

Další kontrolou bylo v clubu prověřováno použití neinvestiční dotace na opravu podlahy v restauraci a vymalování restaurace a kuchyně.

Třetí kontrola clubu zahrnovala prověření činnosti jeho dozorčí rady a valné hromady za období počínaje rokem 2011.

**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, středisko volného času), 2 v oblasti kultury (muzeum, knihovna) a 1 v oblasti sociálních služeb).

V roce 2016 u všech těchto organizací byla provedena následná 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. 2015**. Při kontrole byla dodržována níže uvedená osnova, která se v podrobnostech lišila dle charakteru kontrolované organizace. Byla učiněna níže uvedená kontrolní zjištění.

**Kontrola zřizovací listiny (její náležitosti a soulad zřizovací listiny a rozhodnutí o zařazení do sítě škol) –** nebyly zjištěny závady.

**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)** – u některých organizací byly zjištěny určité nedostatky ve vedení účetnictví a ve výplatě 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 veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem…, 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)** – nebyly zjištěny závady.

**Hospodaření s peněžními fondy, dodržování dalších ustanovení zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (způsob tvorby a použití peněžních fondů organizace, nabývání majetku, souhlas zřizovatele s přijetím darů, dodržení schváleného rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za předchozí rok), dodržování ustanovení tohoto zákona v oblasti poskytování úvěrů, půjček, ručení příspěvkové organizace, nákupu na splátky, nákupu cenných papírů, poskytování darů)** – nezjištěny závady.

**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)** – u dvou organizací bylo zjištěno nedodržování vyhlášky o fondu kulturních a sociálních potřeb (poskytování darů k pracovním výročím), z toho v jednom případě bylo posouzeno jako porušení rozpočtové kázně s uloženým odvodem 1 000,-- Kč.

**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, zabezpečení majetku proti poškození, odcizení, zničení, kontrola vedení pokladny**, **fyzická kontrola majetku** – nezjištěny závady.

**Dodržování právních předpisů v oblasti odměňování – správné zařazení zaměstnance do příslušné třídy a stupně, poskytování odměn zaměstnancům v souladu s příslušnými předpisy, správnost a aktuálnost vnitřních předpisů, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, rozvržení a evidence pracovní doby, kontrola vyplácených platů (zamezení zneužití těchto prostředků), dodržení platové regulace stanovené zřizovatelem**

- ve dvou organizacích se vyskytl případ nesprávného stanovení roků započitatelné praxe zaměstnanci a z toho vyplývajícího platového stupně.

**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, ostatní cenové kalkulace, kontrola stanovení a výběru úplaty za vzdělávání v mateřské škole, za pobyt ve školní družině, archivace písemností a spisová služba, uložení a evidence sbírek a knihovního fondu (muzeum), péče o knihovní fond (knihovna), výběr příspěvku na úhradu nákladů od účastníků aktivit (středisko volného času, základní umělecká škola), úhrady za úkony pečovatelské a odlehčovací služby (sociální služby) –** v jednom případě se objevily ve školní jídelně závažnější nedostatky ve vyhodnocování plnění výživových norem (nesprávné hodnoty vstupující do hodnocení – špatné nastavení firmou dodávající počítačový program).

V měsíci listopadu r. 2016 byla rovněž zahájena kontrola účetnictví roku 2016 – 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. 2016, 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. 2016, která bude provedena v r. 2017.

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 10. 2. 2017

Zpracovala: ing. Eliška Vokounová

odbor školství a kultury

MěÚ Velké Meziříčí