**Město Velké Meziříčí**

Radnická 29/1, 594 13 Velké Meziříčí

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

**za r. 2018**

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 dne 23. 8. 2017 s účinností od 24. 8. 2017 (vnitřní směrnice č. 2/2017), upravená Dodatkem č. 1 ze dne 13. 6. 2018.

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

Přehled příjemců veřejné finanční podpory (tabulka „Dotace, dary a příspěvky poskytnuté městem“) za rok 2018 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 za rok 2018 **nebyly zjištěny při předložení dokladů o vyúčtování dotací žádné chyby a nedostatky**, které by znamenaly porušení rozpočtové kázně.

V roce 2018 nebyly provedeny finančním výborem žádné kontroly z titulu poskytnutých dotací, darů a příspěvků jiných subjektům.

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

Za rok 2018 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**

V r. 2018 nebyly uloženy žádné pokuty za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole, za které odpovídá finanční odbor.

1. **Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (např. oznámení policii nebo státnímu zástupci skutečností nasvědčujících tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin)**

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

V roce 2018 nebyly městu Velké Meziříčí vyměřeny dle uvedených zákonů v příloze č. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb. **žádné odvody za porušení rozpočtové kázně ani sankce.**

**Příspěvkové organizace města Velké Meziříčí**

Všechny organizace předložily zprávu o výsledcích řídících kontrol prováděných v r. 2018, 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. 2018 poskytlo celkem 22 448 tis. Kč veřejné finanční podpory.

**Dotace a příspěvky poskytnuté městem Velké Meziříčí v r. 2018 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 | 975 |
| Sociální programy | 2 272 |
| Jupiterclub, s.r.o. – kulturní organizace – dotace | 7 681 |
| Příspěvek odborové organizaci ze sociálního fondu města | 10 |
| Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko – investiční dotace | 4 787 |
| Grantový program Zdravé město – bez grantů poskytnutých PO města  Grantový program Kultura – bez grantů poskytnutých PO města  Grantový program Sport | 31  155  5 400 |
| Dotace na obnovu kulturních památek | 1 137 |
| **Celkem** | **22 448** |

**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)

Kontroly se v tomto rozsahu a obsahu neprováděly.

Ad b)

V r. 2018 byly provedeny kontroly – členové kontrolní skupiny nezjistili žádné nedostatky.

Ad c)

V roce 2018 v této oblasti nebyla provedena kontrola.

Ad d)

V r. 2018 proběhla kontrola plnění Usnesení Rady města Velké Meziříčí a Usnesení Zastupitelstva města Velké Meziříčí za období od 1. 1. 2018 do 27. 6. 2018.

Ad e)

V roce 2018 v této oblasti nebyla provedena kontrola.

Ad f)

V roce 2018 byla provedena kontrola způsobu a účelnosti využití příspěvku na provoz: Městská knihovna Velké Meziříčí, Dóza – středisko volného času Velké Meziříčí, příspěvková organizace, Muzeum Velké Meziříčí. Kontrola hospodaření JUPITER club, s.r.o. za rok 2017 a 1. pololetí 2018 (aktuální situace ve věci dluhu nájemce restaurace vůči pronajímateli JUPITER club, s.r.o. Velké Meziříčí).

**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 2018 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. 2017. 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 drobné nedostatky ve vedení účetnictví.

**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)** – byly zjištěny malé závady, u jedné příspěvkové organizace použití prostředků FKSP bylo diskriminační.

**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**

- kontroly proběhly bez připomínek

**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) –**  drobné nedostatky při stanovení a výběru úplaty za vzdělávání

V měsíci listopadu r. 2018 byla rovněž zahájena kontrola účetnictví roku 2018 – 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. 2018, 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. 2018, která bude provedena v r. 2019.

Na základě předložených dosavadních informací a dokladů byla u příspěvkové organizace Sociální služby města Velké Meziříčí vyčíslena předběžná ztráta hospodaření za rok 2018, možnosti krytí ztráty bude předmětem jednání mezi statutárním orgánem organizace a zřizovatelem organizace.

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. 2019

Zpracovala: ing. Eliška Vokounová

odbor školství a kultury

MěÚ Velké Meziříčí

Schválil: ing. Pavel Stupka

Vedoucí odboru školství a kultury

MěÚ Velké Meziříčí