**Město Velké Meziříčí**

Radnická 29/1, 594 13 Velké Meziříčí

**Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za r. 2015**

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 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 2015“) za rok 2015 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 2015 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 2015 nebyl znám žádný případ porušení rozpočtové kázně, za který by uložilo Město Velké

Meziříčí dané osobě odvod do svého rozpočtu.

V roce 2015 nebyly uloženy žádné pokuty při výkonu veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.

V roce 2015 nebyla uložena žádná pořádková pokuta za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole.

V roce 2015 nebyla uložena žádná pokuta za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole kontrolními orgány.

V roce 2015 byl městu Velké Meziříčí udělen odvod do Národního fondu na základě zákona č. 218/2000 Sb. za porušení rozpočtové kázně vyměřený Finančním úřadem Kraje Vysočina v celkové výši 4.460,- Kč.

V roce 2015 byly městu Velké Meziříčí vyměřeny dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, Finančním úřadem Kraje Vysočina doměrky daní včetně penále a ostatní sankce a pokuty v celkové výši 10 111,-- Kč.

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

Viz tabulka č. 2 – údaje za účetní jednotku = 14 571,-- Kč.

**Příspěvkové organizace města Velké Meziříčí**

Všechny organizace předložily zprávu o výsledcích řídících kontrol prováděných v r. 2015, 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. 2015 poskytlo celkem 27 428 tis. Kč veřejné finanční podpory.

**Dotace a příspěvky poskytnuté městem Velké Meziříčí v r. 2015 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 | 5 579 |
| Sociální programy | 1 795 |
| Jupiterclub, s.r.o. – kulturní organizace – dotace | 6 157 |
| Příspěvek odborové organizaci ze sociálního fondu města | 10 |
| Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko – investiční dotace | 13 695 |
| Grantový program Zdravé město – bez grantů poskytnutých P.O. města | 19 |
| Dotace na obnovu kulturních památek | 173 |
| **Celkem** | **27 428** |

**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. 2015 v této oblasti nebyla provedena kontrola.

Ad c)

V r. 2015 v této oblasti nebyla provedena kontrola.

Ad d)

Byla provedena kontrola plnění usnesení zastupitelstva a rady města za 2. pololetí r. 2014.

Ad e)

Byla provedena kontrola plnění závazků vůči městu Velké Meziříčí, vyplývajících z výstavby bioplynové stanice.

Rovněž proběhla kontrola realizace opatření k obnově zeleně ve městě.

Ad f)

Byla provedena společná kontrola (kontrolní a finanční výbor) Jupiter clubu, s. r. o. – dosud není zpracováno konečné znění protokolu.

**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).

V roce 2015 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. 2014**. 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** – nezjištěny závady.

**Dodržování zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhl. č. 416/2004 Sb. (zajištění ochrany veř. 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)** – v některých případech byly limitované přísliby překračovány, případně předběžná řídící kontrola před vznikem závazku nebyla provedena vůbec.

**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 jedné organizace zjištěno překračování rozpočtu FKSP.

**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 –** formální nedostatky v provedení inventarizace a ve vnitřních předpisech pro inventarizaci.

**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 –** nezjištěny závady.

**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 (dům dětí, základní umělecká škola), úhrady za úkony pečovatelské služby (sociální služby) –** nutnost doplnění a zpřesnění evidence některých sbírek,v jednom případě nebylo správně sledováno hospodaření s finanční normou ve školní jídelně (do hodnocení vstupovaly nesprávné hodnoty),stále větší nedostatky se objevují v dodržování výživových norem (především ovoce, luštěniny, ryby), u některých organizací přetrvává nedostatek neprovedení skartačního řízení.

V měsíci listopadu r. 2015 byla rovněž zahájena kontrola účetnictví roku 2015 – 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. 2015, 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. 2015, která bude provedena v r. 2016.

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 2. 2. 2016

Zpracovala: ing. Milada Kašparová

odbor školství a kultury

MěÚ Velké Meziříčí