



STATUTÁRNÍ MĚSTO PROSTĚJOV

NÁM. T.G.MASARYKA 130/14, 796 01 PROSTĚJOV

tel: +420 582 329 111 (ústředna) fax: +420 582 342 338 www.prostejov.eu

S00AX01YJRNX



PVMU 14404/2016 08

IA 1/2016

08.112.5 V10

Počet listů: 5 příloh: 5 listů příloh: 13

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému Statutárního města Prostějova za rok 2015

Zpracoval dne 3. 2. 2016

Ing. Petr Šilhánek

Interní auditor

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému Statutárního města Prostějova za rok 2015

Statutární město Prostějov má jako účetní jednotka systém řídicí kontroly podle Zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole), který je rozpracován, upřesněn a aktualizován vnitřními předpisy města, zejména Organizačním řádem, Směrnicí č.1/2013 „Systém zpracování účetnictví a rozpočtu a pravidla pro úschovu účetních písemností“, Směrnicí č.3/2015 „Oběh účetních dokladů“ a Směrnicí č.4/2015 „Postup při uplatnění daně z přidané hodnoty“.

Vedoucí odborů magistrátu, ředitel Městské policie a pověření vedoucí oddělení jako správci jednotlivých kapitol rozpočtu jsou písemně k výkonu funkce příkazců operací pověřeni vedoucím orgánu veřejné správy – primátorem nebo primátorkou Statutárního města Prostějova.

Funkci správce rozpočtu zajišťují v rámci města Prostějova z důvodu zastupitelnosti dva správci rozpočtu, kteří komunikují s jednotlivými příkazci operací. Ke snížení rozpočtových rizik, souvisejících s výkonem funkce správce rozpočtu přispívá i skutečnost, že veškeré materiály k jednání orgánů města navíc schvaluje vedoucí finančního odboru. Funkci hlavního účetního vykonává určený vedoucí pracovník a v jeho nepřítomnosti primátorem pověřený zástupce.

V souladu s citovanými předpisy organizují řídicí kontrolu i vedoucí příspěvkových organizací města Prostějova. O provedených vnitřních kontrolách jsou pořizovány písemné zápisy. Jednotlivým příkazcům operací jsou stanoveny limity pro výši schvalovaných operací. Povinnost provádět řídicí kontrolu mají vedoucí zaměstnanci uvedenou ve svých pracovních náplních.

Vnitřní předpisy jsou aktualizovány v návaznosti na změny všeobecných právních předpisů na podmínky úřadu. Jsou k dispozici na intranetových stránkách úřadu. Zaměstnanci magistrátu se seznamují s novelizovanými předpisy s využitím softwarové aplikace ITIS, která poskytuje okamžitou zpětnou vazbu a prokazatelný záznam, že se zaměstnanec s předpisem seznámil. Na Magistrátu města Prostějova je zaveden systém vzdělávání zaměstnanců. Vedoucí odborů v součinnosti s oddělením právním a personálním sestavují každému zaměstnanci plán vzdělávání, který zahrnuje především certifikované odborné kurzy sloužící k doplnění teoretických, ale i praktických znalostí zaměstnance. Zpětná vazba je zabezpečena vyhodnocením kurzu (školení) zaměstnancem a certifikátem, dokladujícím účast na školení. Kopie certifikátu je součástí personálního spisu zaměstnance. U městské policie a příspěvkových organizací města nastavují a realizují systém vzdělávání

svých podřízených ředitel městské policie a vedoucí zaměstnanci jednotlivých příspěvkových organizací.

Vedoucí jednotlivých odborů a ředitel městské policie průběžně vyhodnocují závažnost rizik v rámci své působnosti. V návaznosti na zjištěná rizika je sestavován „Roční plán interního auditu Statutárního města Prostějova“. Eliminaci možného zapůsobení rizik je věnována zvýšená pozornost, zejména pro provádění řídicí kontroly příjmů a výdajů města.

Hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložených veřejných prostředků je pravidelně vyhodnocována a konzultována s vedoucím orgánu veřejné správy nebo s jeho zástupci. Nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací vnitřního kontrolního systému města provádí interní auditor v souladu se zpracovaným Statutem interního auditu. Interní auditor je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy – primátorce Statutárního města Prostějova.

Z plánovaných čtyř vnitřních auditů byly v souvislosti s předáváním funkce interního auditora provedeny v roce 2015 tři vnitřní audity, které identifikovaly nejzávažnější riziko, tak jako i v předchozích letech, riziko lidského faktoru. Toto riziko je následně základem pro možné zapůsobení dalších rizik – řízení, finančního, majetkového a organizačně provozního. Primátor města reagoval na auditní zjištění uložením konkrétních úkolů zaměstnancům města odpovědným za systémová pochybení. Na základě provedených interních auditů a průběžného vyhodnocování rizik byla provedena novelizace vnitřních předpisů města nastavujících systém zejména:

- pro hospodaření s majetkem města. Na základě analýzy průběhu a výsledků periodické inventarizace roku 2014 byla novelizována směrnice „Dlouhodobý majetek, jeho evidence a odpisový plán“ (dodatkem č. 1 ke Směrnici č.16/2014);
- pro evidenci provozu, údržby a opravy služebních dopravních prostředků (Organizační směrnice č 4/2015 Městské policie Prostějov), která novelizovala i způsob měsíčního vyhodnocování provozu vozidel;

V souvislosti s aktualizacemi interních předpisů bylo aktualizováno i znění Organizačního řádu (s účinností od 1. 1. 2016), Směrnice č. 1/2013 „Systém zpracování účetnictví a rozpočtu a pravidla pro úschovu účetních písemností“, Směrnice č.3/2015 „Oběh účetních dokladů“ a Směrnice č.4/2015 „Postup při uplatnění daně z přidané hodnoty“. Významným informačním zdrojem pro poskytování údajů o tom jak město hospodaří je možnost sledování tzv. „rozklikávací formy“ rozpočtu a jeho čerpání na webových stránkách města. Občané tak mají k dispozici informace o poskytnutých veřejných podporách, veřejných zakázkách a rozpočtu města, včetně jeho čerpání.

Veřejnosprávní kontrolu vykonávají zaměstnanci kontrolního oddělení v podřízenosti vedoucího finančního odboru. V souladu se zákonem 128/2000 Sb., o obcích, zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, vyhláškou 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákonem 255/2012 sb., o kontrole (kontrolní řád) se veřejnosprávní

kontrola řídí Řádem veřejnosprávní kontroly, který byl aktualizován v roce 2014 a který podrobně vymezuje zásady a metodiku výkonu veřejnosprávní kontroly prováděné pracovníky kontrolního oddělení Finančního odboru Magistrátu města Prostějova podle výše jmenovaných zákonných předpisů. Zaměření auditů a veřejnoprávních kontrol schvaluje vždy primátor města. Zjištění nedostatků v rámci kontrol a auditů jsou předávána neprodleně kompetentnímu orgánu a v návaznosti na to jsou přijímána potřebná opatření k nápravě.

V roce 2015 provedlo kontrolní oddělení finančního odboru celkem 21 veřejnoprávních kontrol, z toho 18 u všech příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Prostějov a 3 veřejnosprávní kontroly u občanských sdružení. Kontroly příspěvkových organizací byly zaměřeny na hospodaření organizací s veřejnými prostředky a přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Kontroly dotací u občanských sdružení (žadatelů o veřejnou finanční podporu) byly zaměřeny na dodržování účelu použití finančních prostředků.

Kontroly hospodaření příspěvkových organizací s příspěvkem zřizovatele města Prostějova se řídily Plánem činnosti kontrolního oddělení. Nebyla při nich zjištěna zásadní pochybení, u zjištěných drobných nedostatků byla uložena opatření k jejich odstranění.

V roce 2015 bylo v jednom případě na základě předchozí kontroly Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy k ověření souladů postupů příjemce dotace s pravidly Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost rozhodnuto Generálním finančním ředitelstvím o výsledném odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 213.489,-Kč a výši sankce 40.831,-Kč s tím, že účel poskytnutí prostředků byl splněn a projekt byl realizován. K porušení rozpočtové kázně došlo z důvodů nedostatečně vymezených kritérií při výběrovém řízení zakázky.

System poskytování veřejné finanční podpory je upraven vnitřním předpisem „Zásady poskytování dotace a návratné finanční výpomoci“, který v roce 2015 novelizoval dříve platný předpis „Zásady poskytování veřejné finanční podpory“. Veřejnosprávní kontrola poskytnutých veřejných prostředků z rozpočtu Města Prostějova je plánována na základě požadavků vedení města.

Při kontrolách dotací u žadatelů o veřejnou finanční podporu byly v roce 2015 zkontrolovány dotace v objemu 1.910 tis. Kč. Při těchto kontrolách bylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků ve výši 24 tis. Kč, kdy byl příjemci dotace nařízen odvod za porušení rozpočtové kázně.

Příspěvky poskytnuté příspěvkovým organizacím zřízených městem jsou předmětem pravidelného vyhodnocování v rámci kontrolních dnů. Kontrolní dny zabezpečuje a vyhodnocuje finanční odbor magistrátu a příslušný vedoucí odboru, z jehož kapitoly je poskytován konkrétní příspěvek. Předmětem kontrolních dnů je zhodnocení plnění finančních plánů jednotlivých příspěvkových organizací. Závazné ukazatele finančního plánu jsou stanovovány v rámci rozpočtu města Prostějova. K 1. 1. 2015 bylo formou dodatku ke zřizovacím listinám reagováno na změnu novely zákona č. 267/2014 Sb., kterou se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Předmětem úkolů vyplývajících z pravidelných porad primátorky města jsou opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému, sledování řešených problémů a zvládnutí negativních jevů.

Na pravidelných poradách vedoucích odborů, řízených tajemníkem magistrátu jsou za účasti vedoucích odborů jedenkrát týdně formulovány, sledovány a vyhodnocovány další konkrétní úkoly, které se týkají řízení provozní a finanční činnosti magistrátu a účinnosti a fungování vnitřního řídicího a kontrolního systému.

Prostějov 3. února 2016

zpracoval: Ing. Petr Šilhánek, v. r. interní auditor
schválila: RNDr. Alena Rašková, v. r. primátorka města Prostějova

Přílohy:

1. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů
2. Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2015
3. Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2015.
4. Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2015
5. Tabulky údajů o výsledcích veřejnosprávní kontroly v oblasti prostředků soustředěných v Národním fondu a z jiných prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol, zajišťovaného orgánem veřejné správy v roce 2015