



# 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

S00AX024KFX5



57.2 A5

Počet listů: 5 příloh: 5 listů příloh: 13

Vaše značka:

Ze dne:

Naše značka:

čj. PVMU 20254/2017 08

SpZn. IA 1/2017

Vyřizuje:

Šilhánek Petr Ing.

## Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému statutárního města Prostějova za rok 2016

Zpracoval dne 6. 2. 2017

Ing. Petr Šilhánek

Interní auditor



# 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

## **Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému statutárního města Prostějova za rok 2016**

Statutární město Prostějov má systém řídicí kontroly jako účetní jednotka 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 MMP, Směrnicí RMP č.3/2015 „Oběh účetních dokladů“ (vč. Dodatku č. 1, účinného od 1. 4. 2016) a Směrnicí RMP č.4/2015 „Postup při uplatnění daně z přidané hodnoty“ a Směrnicí RMP č.1/2013 „Systém zpracování účetnictví a rozpočtu a pravidla pro úschovu účetních písemností“.

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

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

V souladu s výše uvedenými předpisy organizují řídicí kontrolu i vedoucí příspěvkových organizací města Prostějova. O provedených vnitřních kontrolách i veřejnosprávních 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 průběžně aktualizovány v návaznosti na změny všeobecných právních předpisů na podmínky magistrátu. 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 rovněž zaveden systém vzdělávání zaměstnanců. Vedoucí odborů v součinnosti 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 jeho 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.



# 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

Vedoucí jednotlivých odborů magistrátu i ředitel městské policie jako součást své řídicí a kontrolní činnosti průběžně vyhodnocují závažnost rizik v rámci své působnosti. V návaznosti na tato vyhodnocení jsou rizika analyzována a každoročně je ze zjištěných rizik sestavován „Roční plán interního auditu Statutárního města Prostějova“. Eliminaci možného zapůsobení významných rizik je věnována zvýšená pozornost, zejména při provádění řídicí kontroly příjmů a výdajů města.

Hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložených veřejných prostředků je pravidelně vyhodnocována a konzultována s vedoucím orgánem veřejné správy nebo s jeho zástupci. Nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací vnitřního kontrolního systému města provádí interní auditor v souladu se zpracovaným a schváleným Statutem interního auditu. Interní auditor je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy – primátorce Statutárního města Prostějova. Z plánovaných tří vnitřních auditů byl v souvislosti s předáním funkce interního auditora, po zajištění jeho odborného zaškolení, proveden v roce 2016 jeden vnitřní audit, který identifikoval riziko lidského faktoru, tak jako i v předchozích letech, jako nejzávažnější riziko. Toto riziko je následně základem pro možné zapůsobení v oblasti dalších rizik – řídicího, finančního, majetkového a organizačně provozního. Primátorka města byla řádně seznámena s auditním zjištěním.

. Na základě provedeného interního auditu, auditních konzultací a průběžného vyhodnocování rizik byla provedena novelizace vnitřních předpisů města nastavujících systém zejména:

- pro hospodaření s majetkem města. Na základě nové zákonné úpravy byl vydán Pokyn tajemníka Magistrátu města Prostějova č.4/2016, kterým se stanoví závazný postup a odpovědnost zaměstnanců v souvislosti s uveřejňováním smluv v registru smluv
- Rovněž byl novelizován vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek, a to Směrnicí RMP č.2/2016 – s účinností od 1. 10. 2016.

V souvislosti s aktualizacemi interních předpisů bylo aktualizováno i znění Organizačního řádu (s účinností od 1. 1. 2017). Významným informačním zdrojem pro poskytování údajů o tom jak město hospodaří je stále možnost sledování tzv. „rozklikávací formy“ rozpočtu a jeho čerpání na webových stránkách města. Občané tak mají k dispozici aktuální 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, s Dodatkem č. 1 s účinností od 1. 4. 2016, a který podrobně vymezuje zásady a metodiku výkonu veřejnosprávní kontroly prováděné pracovníky kontrolního oddělení



# 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

finančního odboru Magistrátu města Prostějova podle výše jmenovaných zákonných předpisů. Zaměření auditů a veřejnoprávních kontrol schvaluje vždy primátorka města. Zjištění nedostatků v rámci kontrol a auditů jsou předávána neprodleně kompetentnímu orgánu a jsou přijímána potřebná opatření k nápravě.

V roce 2016 provedlo kontrolní oddělení finančního odboru celkem 14 veřejnosprávních kontrol a 4 periodické revize hospodaření. Kontroly proběhly u všech 18 příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Prostějov. V oblasti veřejnosprávních kontrol u příjemců veřejné finanční podpory provedly pracovnice kontrolního oddělení finančního odboru 6 veřejnosprávních kontrol u občanských sdružení. Kontroly příspěvkových organizací byly zaměřeny na hospodaření organizací s veřejnými prostředky a přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Kontroly žadatelů o veřejnou finanční podporu u občanských sdružení byly zaměřeny na dodržování účelu použití finančních prostředků.

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

V roce 2016 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 doměřeno Generálním finančním ředitelstvím penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 18.209,-Kč.

System poskytování veřejné finanční podpory je upraven vnitřním předpisem ZMP „Zásady poskytování dotace a návratné finanční výpomoci“, s Dodatkem č. 1 s účinností od 1. 12. 2016. Veřejnosprávní kontrola poskytnutých veřejných prostředků z rozpočtu města Prostějova je plánována na základě požadavků vedení města. Při kontrolách u žadatelů o veřejnou finanční podporu byly v roce 2016 zkontrolovány poskytnuté příspěvky v objemu 2.562 tis. Kč. Při těchto kontrolách bylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků ve výši 45.243,30 Kč, kdy byl příjemcům veřejné finanční podpory 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.



# 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

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 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 6. února 2017

Zpracoval: Ing. Petr Šilhánek  
Interní auditor

Schválila: RNDr. Alena Rašková  
primátorka Statutárního 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 2016
3. Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2016.
4. Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2016
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 2016.