



MAGISTRÁT MĚSTA PROSTĚJOVA
INTERNÍ AUDITOR

NÁM. T.G.MAŠARYKA 130/14, 796 01 PROSTĚJOV
tel: +420 582 329 111 (ústředna) fax: +420 582 342 338 www.prostejov.eu

S00AX02AFXHU



57.2 A5

Počet listů: 5 příloh: 5 listů příloh: 13
Č.j. PVMU 19452/2018 08

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému statutárního města Prostějova za rok 2017

Zpracoval dne 7. 2. 2018

Ing. Petr Šilhánek
interní auditor

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému statutárního města Prostějova za rok 2017

Statutární město Prostějov vede 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) jako účetní jednotka. Tento systém je rozpracován, upřesněn a aktualizován vnitřními předpisy města, zejména Organizačním řádem MMP (ve znění s účinností od 1. 8. 2017), 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“ (ve znění s účinností od 1. 1. 2016) a Směrnicí RMP č.1/2013 „Systém zpracování účetnictví a rozpočtu a pravidla pro úschovu účetních písemností“ (ve znění s účinností od 1. 1. 2014).

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

Funkce správce rozpočtu je zajišťována v rámci města Prostějova z důvodu zastupitelnosti dvěma správci rozpočtu, kteří komunikují s jednotlivými příkazy 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 nebo primátorkou ověřený zástupce.

V souladu s výše uvedenými předpisy si organizují svou řídicí kontrolu i vedoucí jednotlivých 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 souvislosti se změnami všeobecných právních předpisů na podmínky magistrátu. K dispozici jsou na intranetových stránkách úřadu (nástěnka Magistrátu města Prostějova/Přehled vnitřních předpisů MMP). Zaměstnanci magistrátu jsou seznamováni s novelizovanými předpisy prostřednictvím softwarové aplikace ITIS, která poskytuje okamžitou zpětnou vazbu a prokazatelný záznam, že se zaměstnanec s předpisem seznámil. Na Magistrátu města Prostějova je zaveden i systém vzdělávání zaměstnanců. Vedoucí odborů v součinnosti s oddělením právním a personálním (OKT) 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 nastavuje a realizuje systém vzdělávání svých podřízených ředitel městské policie a u příspěvkových organizací města nastavují a realizují systém vzdělávání svých podřízených vedoucí zaměstnanci jednotlivých příspěvkových organizací.

Vedoucí jednotlivých odborů magistrátu a ředitel městské policie jako součást své řídicí a kontrolní činnosti průběžně vyhodnocují v ročním intervalu závažnost rizik v rámci své působnosti. V návaznosti na tato vyhodnocení jsou rizika analyzována,

z nich je zpracován materiál MMP „Identifikace a analýza rizik u odborů MMP a městské policie Prostějov“ pro nadcházející rok a každoročně je z takto zjištěných a vyhodnocených rizik sestaven „Roční plán interního auditu statutárního města Prostějova“. Eliminaci možného zapůsobení významných rizik je věnována zvýšená pozornost i 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 vnitřních auditů byl v souvislosti s požadavkem na mimořádný audit ze strany primátorky zpracován vnitřní mimořádný pracovní personální audit, audit shody, zaměřený na pracovní a mzdové zařazení pracovníků. Audit mimo jiné 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

bylo aktualizováno znění Organizačního řádu (s účinností od 1. 8. 2017). A aktualizována organizační schémata jednotlivých odborů.

Významným informačním zdrojem pro poskytování údajů o tom jak město hospodaří je stále možnost sledování tzv. „rozklikávací formy“ rozpočtu, který byl poprvé zpřístupněn již v roce 2015 a jeho aktuální čerpání na webových stránkách města. Občané mají k dispozici aktuální informace o poskytnutých dotacích a návratných finančních výpomocích, 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 finančního odboru Magistrátu města Prostějova podle výše jmenovaných zákonných předpisů. Zaměření auditů a veřejnosprávních 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 2017 provedlo kontrolní oddělení finančního odboru celkem 16 veřejnosprávních kontrol a 3 periodické revize hospodaření. Kontroly proběhly u všech 19 příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Prostějov (v roce 2017 přibyla nově zřízená PO KINO METRO 70 Prostějov). V oblasti veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory provedly pracovnice kontrolního oddělení finančního odboru 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 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.

Systém 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 (ve znění s účinností k 1. 12. 2017). 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 2017 zkontrolovány poskytnuté příspěvky v objemu 482 tis. Kč. Při těchto kontrolách nebylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků a nemusel být 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.

Odbor školství, kultury a sportu provedl pravidelné kontroly vyúčtování u příjemců dotací poskytnutých za rok 2016 a v rámci zjištění porušení rozpočtové kázně podle § 22 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uložil v jednom případě odvod ve výši 10.000,- Kč a penále ve výši 3.290,- Kč. Následně došlo RMP k prominutí odvodu ve výši 1.600,- Kč a k prominutí penále ve výši 3.290,- Kč.

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 7. února 2018

Zpracoval: Ing. Petr Šilhánek v. r.
interní auditor

Schválila: RNDr. Alena Rašková v. r.
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 2017
3. Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2017.
4. Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2017
5. Tabulky údajů o výsledcích veřejnosprávních 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 2017.