



Město Příbor
Městský úřad Příbor
Úsek právní a kontrolní
742 58 Příbor, náměstí Sigmunda Freuda 19

Naše č. j.: 2365/2018/Sr-ÚPK-427/2018
Vyřizuje: Bc. Eva Srněnská
Telefon: 420 556 455 417
Fax: 420 556 722 093
E-mail: srnenska@pribor-mesto.cz
Datum: 12.02.2018

Vážená paní
Ing. Ivana Durczoková
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
Moravskoslezský kraj - Krajský úřad
28. října 117
702 18 Ostrava

Vážená paní vedoucí,

v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 32 a 33 vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, Vám zasíláme zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 za město Příbor.

S pozdravem

Ing. Bohuslav Majer
starosta města



Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 je předkládána na základě ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Struktura a rozsah zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 vychází z ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále zákon o finanční kontrole) a z ustanovení § 32 a 33 vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 podává souhrnné informace o nastavení, fungování a účinnosti systému finanční kontroly u Městského úřadu Příbor a u příspěvkových organizací v působnosti města Příbora.

Finanční kontrola vykonávaná podle zákona o finanční kontrole je součástí systému finančního řízení zabezpečující hospodaření s veřejnými prostředky a tvoří ji:

1. systém finanční kontroly vykonávané podle § 11 až 13 zákona o finanční kontrole,
2. vnitřní kontrolní systém podle § 25 až § 27 zákona o finanční kontrole.

Systém finanční kontroly zahrnuje kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací v působnosti města a kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo jejich příjemců (veřejnosprávní kontrola).

Vnitřní kontrolní zahrnuje kontrolu zajišťovanou odpovědnými zaměstnanci městského úřadu v rámci vnitřního kontrolního systému. Kontrolní mechanismy finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur jsou stanoveny v soustavě vnitřních norem.

Za účelem zvýšení ochrany při hospodaření s veřejnými finančními prostředky a s majetkovými právy a s cílem předcházení vzniku nedostatků, které by mohly ohrozit nebo znemožnit plnění úkolů při zajišťování schválených cílů a záměrů města, je vnitřní kontrolní systém neustále zpřesňován. Přijatá opatření v roce 2016 byla zaměřena na zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, k průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů.

Nastavené kontrolní mechanismy vytváří systém pro monitorování a vyhodnocování provozních, finančních, právních a jiných rizik vznikajících v souvislosti s plněním úkolů městského úřadu i příspěvkových organizací v působnosti města.

Systém finanční kontroly vykonávané podle § 11 až 13 zákona o finanční kontrole.

Veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací byly v roce 2017 prováděny na základě plánu kontrol schváleným starostou města a byly vykonávány s ohledem na platné právní předpisy vztahující se k výkonu veřejnosprávní kontroly, zejména:

- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- Vyhlášku č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví ve vybraných účetních jednotkách,
- České účetní standardy

- Metodické pokyny MF ČR,
- Vnitřní směrnice,
- Směrnice příspěvkových organizací.

S odvoláním na ustanovením § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole nahradilo město interní audit u zřízených příspěvkových organizací výkonem veřejnosprávních kontrol. Veřejnosprávní kontroly byly zajišťovány odpovědným zaměstnancem zařazeným do městského úřadu, pověřeným starostou města.

V případě, že by bylo zjištěno, že přijatá opatření nejsou dostatečná, přistoupil by starosta města k zavedení funkce útvaru interního auditu u příspěvkových organizací v působnosti města.

Veřejnosprávní kontrola byla vykonávána u příspěvkových organizací v působnosti města:

- Mateřská škola Příbor, Pionýrů 1519, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, IČ 0070983364,
- Mateřská škola Kamarád, Příbor, Frenštátská 1370, IČ 0064125891,
- Luna Příbor, středisko volného času, příspěvková organizace, IČ 0075088398,
- Školní jídelna Komenského, Příbor, ul. Komenského čp. 458, IČ 0070929220,
- Technické služby města Příbora, příspěvková organizace, IČ 00143651,
- Základní škola Npor. Loma Příbor, Školní 1510, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, IČ 0070983356,
- Základní škola Příbor, Jičínská 486, okres Nový Jičín, IČ 0047657707.

Veřejnosprávní kontroly byly vykonávány výhradně na základě písemného pověření starosty města v souladu s plánem kontrol. Kontroly byly zaměřeny především na účelnost, efektivnost a hospodárnost při nakládání kontrolovaných osob s veřejnými prostředky. Při veřejnosprávních kontrolách byly používány doporučené formuláře Ministerstva financí ČR.

V případě zjištěných nedostatků při kontrole byla odpovědnými osobami přijímána opatření k odstranění zjištěných nedostatků, která byla následně prověřována. Zjištěné formální nedostatky byly odstraňovány buď v průběhu kontroly, popřípadě následně po ní.

Jednalo se zejména o následující nedostatky:

- nebyla provedena řídicí kontrola na předchozím stupni,
- řídicí kontrola nebyla provedena u všech operací,
- písemné záznamy o řídicí kontrole nebyly důsledně dokládány,
- neodpovídající kalkulace cen ve vztahu k vnitřním předpisům,
- neaktuálnost odpisových plánů,
- neaktuálnost vnitřních předpisů,
- nesrovnalosti údajů uvedených ve zprávě o hospodaření se stavem účetním,
- nedůsledné provádění oprav dle § 33 zákona o účetnictví,
- nedostatečná správa pohledávek.

Při veřejnosprávních kontrolách vykonaných v roce 2017 nebylo u realizovaných finančních operací zjištěno nevhodné, neefektivní a neúčelné nakládání s veřejnými prostředky. Uskutečněné finanční operace se vztahovaly k předmětu činnosti dle zřizovacích listin, byly v souladu se závaznými ukazateli schválenými v orgánech města a s vnitřními předpisy jednotlivých příspěvkových organizací. Příspěvkové organizace v působnosti města mají zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu s § 25 - § 27 zákona o finanční kontrole. V případě zjištěných nedostatků při provádění řídicí kontroly jsou přijímána opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků následně prověřována. Kontrolní mechanismy v rámci vnitřního kontrolního systému u zřízených příspěvkových organizací lze hodnotit jako přiměřené a účinné.

V souladu se zákonem o finanční kontrole provádělo město veřejnosprávní kontrolu u všech žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory. Vykonávány byly na základě písemného pověření starosty města. Zajišťovány byly zaměstnancem městského úřadu pověřeným starostou města. Při veřejnosprávních kontrolách byly používány doporučené formuláře Ministerstva financí ČR. Veřejná finanční podpora je z rozpočtu města poskytována v souladu s pravidly schválenými zastupitelstvem města, v jednotlivých případech podléhá schválení v orgánech města a je poskytována na základě uzavřených smluv.

Kontroly byly prováděny u všech žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo jejich příjemců, a to v 100% výši požadovaných či poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu města. Předmětem kontrol bylo v případě předběžné veřejnosprávní kontroly splnění podmínek pro poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města, v případě následné veřejnosprávní kontroly prověření splnění podmínek stanovených ve smlouvě o poskytnutí veřejné finanční podpory.

Při žádné z vykonaných veřejnosprávních kontrol v roce 2017 nebyla identifikována závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, a to:

- zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

V roce 2016 nebyla uložena žádná pokuta ani jiná sankce ve smyslu § 20, § 20a) a § 21 zákona o finanční kontrole.

Vnitřní kontrolní systém podle § 25 až § 28 zákona o finanční kontrole.

V souladu se zákonem o finanční kontrole byli starostou stanoveni v organizačním uskupení Městský úřad Příbor zaměstnanci s povinností kontroly **příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního** tak, aby byla zřetelně oddělena jejich pravomoc a odpovědnost při přípravě a uskutečňování účetních operací.

Vedoucím zaměstnancům pověřeným prováděním řídicí kontroly, včetně jejich zástupců, stanovil jejich funkce a odpovědnosti v rámci kontroly starosta písemným pověřením. Ke zlepšení vymezení odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců v rámci přípravy a přímého uskutečňování operací a jejich zachycování v účetní evidenci přispívají podpisové řády, které zpřesňují oprávnění vedoucích pracovníků v závislosti na charakteru a rozsahu zajišťovaných operací.

Upravena byla i odpovědnost jednotlivých útvarů (odborů) za provádění finančního řízení při přípravě finančních a majetkových operací před jejich schválením (**předběžná řídicí kontrola**), při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání (**průběžná řídicí kontrola**) a při následném prověření vybraných operací (**následná řídicí kontrola**).

Odpovědní pracovníci za řídicí kontrolu byli poučeni o jejich úkolech při provádění řídicí kontroly. Dle možností jsou tito pracovníci průběžně proškoleni na odborných seminářích k finanční kontrole. Upravena je i odpovědnost jednotlivých útvarů v organizaci.

Řídicí kontrolou je v naší organizaci prověřována **úplnost, oprávněnost, účelnost s důrazem na hospodárnost a efektivnost plánovaných, připravovaných a uskutečňovaných operací**. Řídicí kontrola je prováděna u všech finančních operací na všech stupních a při všech fázích řídicí kontroly.

U průběžné a následné řídicí kontroly je postupováno výběrovým způsobem na základě stanovených kritérií.

Kritéria u následné řídicí kontroly v roce 2017 byla stanovena obdobně jako v minulém roce takto:

- finanční operace a skutečnosti, které se ukázaly při minulé kontrole nesprávné,
- skutečnosti, které se vyskytovaly poprvé,
- finanční operace v částce nad 50.000,- Kč za jednotlivý účetní případ.

Zajišťování kontrolních mechanismů finančního řízení bylo podporováno ekonomickými informačními systémy a dalšími softwarovými aplikacemi, například v oblasti úhrady faktur a provádění finančních operací, které jsou neustále vyvíjeny a zdokonalovány.

Úroveň fungování kontrolních mechanismů finanční kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur byla ověřována samostatně organizovanými metodickými dohlídkami zaměřenými na aplikaci zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s tím, že při zjištění nedostatků byla přijímána potřebná opatření k nápravě. V případě zjištěných nedostatků při provádění řídicí kontroly byla uložena opatření k odstranění nedostatků následně přiměřeně prověřována.

Zjištěné drobné nedostatky byly odstraňovány buď v průběhu kontroly, nebo na základě přijatých opatření po provedené kontrole.

Jednalo se zejména o následující nedostatky:

stále, i když ve zmenšující se tendenci se objevuje stav, kdy ne ve všech případech byl vyhotoven písemný záznam o provedené řídicí kontrole,

- neúplné náležitosti účetních dokladů vyskytující se prakticky výhradně u dodavatelských firem, nesoulad uskutečněných plateb s rozpočtovanými prostředky,
- chybně či nedostatečně vyplněné žádosti o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města
- nesprávná výše finanční částky fakturovaná dodavatelskými firmami,
- u vyhodnocování rizik opakovaně uváděných v jednotlivých zprávách vedoucích jako neznalost aktuálního stavu čerpání rozpočtu vidím z velké části **tento důvod jako nepřesný**, protože podle informace vedoucí odboru finančního je požadovaný údaj lehce zjištělný a je zvláštní, že u některých kontrolních aktivit stále trvá.
- s ohledem na závěry vedoucích odborů zvažují pravidelné zařazování bodu programu porad vedení problematiku řídicích vnitřních finančních kontrol s projednáváním zjištěných nedostatků.

Vzhledem k tomu, že při kontrolách nebyla zjištěna závažná zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, hodnotím jako vedoucí úřadu vnitřní kontrolní systém v podmínkách naší organizace jako přiměřený, účinný a dostatečný, který splňuje účel, proč je organizací zaveden.

Z uvedeného je patrné, že soustavný proces kontroly prakticky všech operací je pro správnost hospodářské činnosti města nepostradatelný. Rizika nedbalostního jednání mají dopad při pohybu financí ve městě prakticky vždy negativní a možnosti jejich zdrojů (nedostatků a chyb nedbalostního jednání) jsou v podstatě nevyčerpatelné.