**Město Velké Meziříčí**

Radnická 29/1, 594 13 Velké Meziříčí

**Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu**

**za r. 2017**

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 pravidelně aktualizovaných a nově schválenou směrnicí Zásady pro zpracování a oběh účetních dokladů města Velké Meziříčí, vydanou Radou města dne 23. 8. 2017 s účinností od 24. 8. 2017 (vnitřní směrnice č. 2/2017).

1. **Veřejná finanční podpora – přehled příjemců, výsledky kontrol vykonaných u příjemců podpory**

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 za rok 2017 **nebyly zjištěny při předložení dokladů o vyúčtování dotací žádné chyby a nedostatky**, které by znamenaly porušení rozpočtové kázně.

V roce 2017 byly provedeny finančním výborem následující kontroly:

1. ***kontrola organizace založené městem – Jupiter clubu s.r.o.***

Předmětem kontroly provedené finančním výborem byla:

Kontrola finančních částek, které jsou uváděny jako neuhrazená inzerce města a kontrola finančních částek za neúčtované aktivity (podpora PO Dóza, škol a zájmových útvarů.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2010-2015. Kontrola byla vykonána dne 5. 4. 2017.

Závěr z kontroly:

Na základě kontrolních zjištění dospěl finanční výbor k závěru, že neshledal žádná pochybení v předložených dokumentech, které byly předmětem kontroly. Finanční prostředky poskytnuté na podporu činností příspěvkových organizací, zájmových útvarů a spolků občanů města odpovídají požadavkům, které město jako 100% vlastník po Jupiter clubu vyžaduje.

1. *kontrola poskytnutých dotací za roky 2013-2015 městem Velké Meziříčí sportovním oddílům:*

* *HHK Velké Meziříčí*
* *FC Velké Meziříčí*
* *TJ Sokol Velké Meziříčí*
* *BK Velké Meziříčí*

Kontrola účetních dokladů proběhla na základě předložených podkladů finančním odborem MěÚ.

Finanční výbor neshledal žádné závažné porušení účelu poskytnutých dotací, na základě zjištění navrhl do budoucích dotačních smluv upřesnit účel dotací pro jednoznačnost kontroly předložených dokladů.

1. **Porušení rozpočtové kázně, uložení pořádkových pokut a pokut za neplnění přijatých opatření. Kontrolní zjištění předaná k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů**

Za rok 2017 nebyl znám žádný případ porušení rozpočtové kázně, za který by uložilo Město Velké Meziříčí dané osobě odvod do svého rozpočtu.

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

Na základě sdělení živnostenského odboru byla za tento odbor udělena v r. 2017 pokuta za spáchání přestupku podle § 15 odst. 1 písm. a) z. č. 255/2012 Sb. ve výši 5.000,- Kč a k tomu 1.000,- Kč náklady řízení. Právní moc nabyta 29. 11. 2017.

V r. 2017 nebyly uloženy žádné pokuty za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole, za které odpovídá finanční odbor.

Za finanční odbor nebyla žádná kontrolní zjištění předaná k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.

V roce 2017 byly městu Velké Meziříčí vyměřeny dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, Finančním úřadem Kraje Vysočina úroky z prodlení (k DPH) v celkové výši 116.462,- Kč.

**Příspěvkové organizace města Velké Meziříčí**

Všechny organizace předložily zprávu o výsledcích řídících kontrol prováděných v r. 2017, 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. 2017 poskytlo celkem 22 712 tis. Kč veřejné finanční podpory.

**Dotace a příspěvky poskytnuté městem Velké Meziříčí v r. 2017 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 | 5 859 |
| Sociální programy | 1 380 |
| Jupiterclub, s.r.o. – kulturní organizace – dotace | 6 376 |
| Příspěvek odborové organizaci ze sociálního fondu města | 10 |
| Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko – investiční dotace | 7 207 |
| Grantový program Zdravé město – bez grantů poskytnutých PO města  Grantový program Kultura – bez grantů poskytnutých PO města | 26  82 |
| Dotace na obnovu kulturních památek | 1 772 |
| **Celkem** | **22 712** |

**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. 2017 byla provedena kontrola – konečný stav (situace) v plnění závazků vůči městu Velké Meziříčí, vyplývajících z výstavby bioplynové stanice.

Ad c)

V roce 2017 v této oblasti nebyla provedena kontrola.

Ad d)

V r. 2017 proběhla kontrola plnění Usnesení Rady města Velké Meziříčí a Usnesení Zastupitelstva města Velké Meziříčí za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2016, dále za I. pololetí roku 2017.

Ad e)

V r. 2017 byla provedena kontrola podmínek pronájmu nebytových prostor ve vlastnictví Města Velké Meziříčí od roku 2010 a JUPITER clubu, s.r.o. - kontrola cen pronájmů, nájemní smlouvy.

Ad f)

V roce 2017 byla provedena kontrola činnosti Dozorčí rady a Valné hromady JUPITER clubu, s.r.o. Velké Meziříčí počínaje rokem 2011. Byla také provedena kontrola zápisu Valné hromady JUPITER clubu, s. r. o. ze dne 12. 4. 2017 – a kontrola splnění požadavků vyplývajících z Usnesení Zastupitelstva města.

**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, středisko volného času), 2 v oblasti kultury (muzeum, knihovna) a 1 v oblasti sociálních služeb.

V roce 2017 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. 2016**. 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 drobné nedostatky ve vedení účetnictví.

**Použití příspěvku na provoz a účelových dotací poskytnutých zřizovatelem** – nebyly zjištěny závady.

**Dodržování zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhl. č. 416/2004 Sb. (zajištění ochrany veřejných 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)** – nebyly zjištěny závady.

**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)** – nebyly zjištěny závady

**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** – nezjištěny závady.

**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**

- kontroly proběhly bez připomínek

**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 (středisko volného času, základní umělecká škola), úhrady za úkony pečovatelské a odlehčovací služby (sociální služby) –**  drobné nedostatky při plnění výživových norem, stanovení kalkulace jídel

V měsíci listopadu r. 2017 byla rovněž zahájena kontrola účetnictví roku 2017 – 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. 2017, 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). Tato kontrola předchází řádné veřejnosprávní kontrole účetnictví r. 2017, která bude provedena v r. 2018.

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 12. 2. 2018

Zpracovala: ing. Eliška Vokounová

odbor školství a kultury

MěÚ Velké Meziříčí

Schválil: ing. Pavel Stupka

Vedoucí odboru školství a kultury

MěÚ Velké Meziříčí