



MĚSTO ROUDNICE NAD LABEM

Karlovo náměstí 21, Roudnice n. L., PSČ 413 21

Útvar interního auditu

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 zpracovaná podle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné zprávě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“)

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly.

Kontrolní činnost byla v roce 2016 vykonávána v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), prováděcí vyhláškou č.416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole a procesní postupy byly uplatňovány podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole. Při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě byly dodržovány metodické pokyny upravující výkon auditu ve veřejné správě.

1. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol za rok 2016 vykonávaných podle § 9 odst. 1 a podle § 11 zákona o finanční kontrole.

Kontrolu zřízených příspěvkových organizací provádí na městském úřadu v Roudnici nad Labem interní auditor za účasti pověřeného zaměstnance příslušného odboru (odbor školství nebo sociální odbor).

Výkon finanční kontroly se řídí v příspěvkových organizacích dle vnitřní směrnice. Příkazcem operace je ve většině případů ředitel organizace, který současně odpovídá za předběžnou řídicí kontrolu, při které ověřuje dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Předběžnou řídicí kontrolou procházely všechny účetní doklady a jiné písemnosti vztahující se k hospodářským a účetním operacím. Při každé kontrole se hodnotila kvalita vedení interních předpisů, jejich aktuálnost a srozumitelnost, hlavně dodržování v praxi. Ředitelé příspěvkových organizací provedli kontrolu a úpravu vnitřních předpisů a směrnic platných pro rok 2016.

Kontroly byly zaměřeny především na použití účelových finančních prostředků z rozpočtu města, na prostředky ze státního rozpočtu poskytnutých prostřednictvím krajského úřadu na mzdové prostředky, na poskytování stravovacích služeb a úhrad včetně vypočítané kalkulace pro rok 2016, kontrola personálních a mzdových podkladů. Ověřovány byly prvotní doklady např. pokladní doklady, bankovní výpisy, dodavatelské faktury, vnitřní účetní doklady – vyřazení majetku, odpisy majetku, zúčtování mezd včetně kontroly zákonných odvodů státním institucím. Poslední zaměření kontrol bylo ověření údajů ve finančních a účetních výkazech, prověření způsobu vedení účetnictví, celkového hospodaření a provedení inventarizací.

Průběžná a následná veřejnosprávní kontrola na místě byla provedena u níže uvedených příspěvkových organizací v působnosti města Roudnice nad Labem, která nahrazuje interní audit v příspěvkových organizacích.

- Základní škola Karla Jeřábka 941	IČ: 46773614
- Základní škola Jungmannova 660	IČ: 46773606
- Základní škola Školní 1803	IČ: 46773592
- Mateřská škola PÍSNIČKA	IČ: 46773525
- Mateřská škola KYTIČKA	IČ: 46773533
- Mateřská škola SLUNÍČKO	IČ: 46773541
- Mateřská škola PASTELKA	IČ: 46773568
- Mateřská škola POHÁDKA	IČ: 46773550
- Dům dětí a mládeže TREND	IČ: 46773584
- Základní umělecká škola Roudnice nad Labem	IČ: 46773576
- Kulturní zařízení města Roudnice nad Labem	IČ: 00828637
- Podřipské muzeum	IČ: 68435002
- Roudnické městské služby	IČ: 46776851



MĚSTO ROUDNICE NAD LABEM

Karlovo náměstí 21, Roudnice n. L., PSČ 413 21

Útvar interního auditu

U příspěvkové organizace **DDM Trend** podal zřizovatel v roce 2015 podnět k provedení inspekční činnosti podle ustanovení § 174 odst. 5 školského zákona, neboť kontrolnímu orgánu vznikly pochybnosti o výši použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu prostřednictvím krajského úřadu. Česká školní inspekce potvrdila závěry interního auditu a v Protokolu čj. ČŠIU-1880/15-U konstatovala porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v celkové výši 26 214 Kč.

U příspěvkové organizace **Podřipské muzeum** došlo ze strany statutárního orgánu k porušení zákoníku práce a dalších právních předpisů včetně nedodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a dále nedodržení vnitřní směrnice upravující vztahy mezi příspěvkovými organizacemi a zřizovatelem. Navrhovaná doporučení uvedena v Protokolu č. 14/2016 ze dne 6. prosince 2016 bude řešit Rada města Roudnice nad Labem v roce 2017.

U příspěvkové organizace **Domov důchodců**, IČ: 00828998 byl audit vykonán externí auditorskou společností.

U ukončených kontrol provedených v roce 2016 u příspěvkových organizací nebyl uložen žádný odvod za porušení rozpočtové kázně či jiná sankce. Fungování hospodaření lze považovat za úspěšné a správné.

2. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 až § 29 zákona o finanční kontrole, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole.

Celkové vyhodnocení fungování vnitřního kontrolního systému z důvodů jeho složitosti a vzájemně propojených vazeb není možné objektivně, komplexně a všestranně provést, protože by musely být během roku podrobeny auditu či vnitřní kontrolní činnosti všechny oblasti běžného fungování městského úřadu, což není z kapacitních a vědomostních důvodů proveditelné.

Pro správné fungování vnitřního kontrolního systému je důležitý aktuální stav a podoba používaných vnitřních předpisů a dalších interních norem. V průběhu roku 2016 na základě kontrolní činnosti byla přijata navrhovaná opatření, aby vnitřní směrnice byly každoročně revidovány a aktualizovány na platnou legislativu, neboť jsou součástí vnitřního kontrolního systému, upravují určitou oblast hospodaření města a měli by poskytovat konkrétní pravidla, které je nezbytné dodržovat. Jedním z navrhovaných opatření bylo také zpracování komplexní vnitřní směrnice upravující evidenci, vymáhání, vyřazování a účtování pohledávek včetně pracovních postupů jednotlivých zaměstnanců městského úřadu. Dále bylo doporučeno, aby schválenými směrnicemi byli prokazatelně seznámeni všichni konkrétní zaměstnanci, hlavně vedoucí odborů. Navrhovaná opatření byla přijata a byly učiněny také kroky ke zlepšení řídicí kontroly.

Řídicí kontrola byla zajišťována starostou, místostarosty, tajemníkem, pověřenými odpovědnými vedoucími a ostatními zaměstnanci odborů městského úřadu, městské policie a organizačních složek. Vedoucí zaměstnanci, velitel městské policie, vedoucí organizační složky plnili své povinnosti pod metodickým vedením vedoucího ekonomického odboru, který vykonává řídicí kontrolu ve smyslu zákona o finanční kontrole.

Řídicí kontrola byla vykonávána jak u příjmových operací, tak u výdajových operací před vznikem závazku, tak i po jeho vzniku. Při výkonu řídicí kontroly se postupovalo podle konkrétního vnitřního předpisu, který upravuje práva a povinnosti dané oblastí, ať už jsou to veřejné zakázky, objednávky služeb a materiálu, výběr správních či místních poplatků, výplata cestovních náhrad, čerpání sociálního fondu a ostatních fondů, používání služebních automobilů a jiné.

Veřejná finanční podpora tj. neinvestiční dotace, granty a příspěvky poskytnuté z rozpočtu Města Roudnice nad Labem byly přidělovány podle nastavených pravidel na celoroční činnost v oblasti kultury, tělovýchovy a sportu, sociálně-zdravotní oblasti, oblasti životního prostředí a dalších volnočasových aktivit. Rozdělení finanční podpory a mimořádných příspěvků do 50 tisíc korun schvalovala Rada města, částky nad 50 tisíc korun schvalovalo Zastupitelstvo města.



MĚSTO ROUDNICE NAD LABEM

Karlovo náměstí 21, Roudnice n. L., PSČ 413 21

Útvar interního auditu

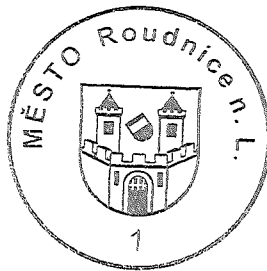
U příjemců veřejné finanční podpory byla provedena veřejnosprávní kontrola v souladu s ustanovením § 9 odst. 2 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Kontrolní činnost byla zaměřena na dodržování stanovených smluvních podmínek a na závěrečné vyúčtování jednotlivých projektů, tj. čerpání prostředků, předložení dokladů, jejich průkaznost a vyhodnocení účelnosti poskytnutých finančních prostředků. Bylo prověřeno závěrečné vyúčtování u všech příjemců veřejné finanční podpory a poskytnuté finanční prostředky byly použity na schválený účel a v souladu s uzavřenými smlouvami.

V roce 2016 Městský úřad Roudnice nad Labem jako správní orgán (správce daně) věcně a místně příslušný dle daňového řádu zahájil daňové řízení ve věci poskytnutí dotace z rozpočtu Města Roudnice nad Labem ve výši 150 000,00 Kč na základě smlouvy ze dne 26. 7. 2011 jejímž příjemcem byl Sportovní klub Roudnice nad Labem, IČ:00483443. Zastupitelstvo města Roudnice nad Labem ve smyslu ustanovení § 85 písm. h) zákona č.128/2000 Sb., rozhodlo usnesením č. 23 ze dne 20. 4. 2016 o povinnosti úhrady odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 150 000,00 Kč.

V roce 2016 nebyly zjištěny takové závažné nedostatky, které by zásadním způsobem ovlivnily činnost nebo výkonnost orgánu veřejné správy.

Městský úřad se snaží v maximální míře zveřejňovat nejrůznější informace včetně uzavřených smluv týkající se veřejných prostředků a způsobu nakládání s nimi. Na webových stránkách města si mohou občané vyhledat informace k veřejným zakázkám, dotacím, grantům.

Interní auditor zpracovává za Město Roudnice nad Labem roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 a celkově řídí a vyhodnocuje její zpracování i za zřízené příspěvkové organizace. Zpracovává k tomu potřebné materiály a podklady. Roční zprávu odesílá do aplikace FKVS MF ČR prostřednictvím krajského úřadu Ústeckého kraje.



Vladimír Urban
starosta města Roudnice nad Labem

Zpracovala: Havlíčková Libuše, interní auditor

V Roudnici nad Labem, dne 18. února 2016