



Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2020 předkládaná vedoucímu orgánu veřejné správy

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

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole

Město Kuřim zajišťuje dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) provádění předběžné, průběžné a následné kontroly. O těchto kontrolách jsou prováděny písemné záznamy pověřenými pracovníky dle určených pozic příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Průběžné sledování a prověřování systému finanční kontroly je zabezpečováno průběžnou kontrolou z pozice nadřízenosti a podřízenosti zaměstnanců.

V rámci Městského úřadu Kuřim existuje systém vnitřních směrnic. Tyto směrnice jsou průběžně aktualizovány podle legislativních změn a také v případě změn v organizační struktuře městského úřadu, příp. při změnách, které mají vliv na činnost úřadu.

2. Zhodnocení výsledků interního auditu podle § 28 a § 29 zákona o finanční kontrole

Město Kuřim má zřízenou funkci interního auditora. Dle požadavků zákona je zajištěna funkční nezávislost a organizační oddělení interního auditora od řídicích výkonných struktur. Interní auditor je držitelem osvědčení o absolvování Základního kurzu v rámci jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola, vydaný Českým institutem interních auditorů. V průběhu roku se auditor účastní odborných seminářů a kurzů za účelem zvýšení odborné úrovně.

Kontrolní a auditní činnost interního auditora se v roce 2020 řídila Ročním plánem interních auditů a veřejnosprávních kontrol, schváleného starostou města Kuřimi dne 9.1.2020. V roce 2020 byl proveden interní audit zaměřený na vyhodnocení procesu poskytování dotací z rozpočtu města Kuřimi a audit procesu uveřejňování smluv a objednávek v registru smluv. Výsledky interního auditu a jednotlivá doporučení jsou součástí jednotlivých zpráv o zjištěních z vykonaných interních auditů, které jsou předkládány vedoucímu orgánu veřejné správy.

Během roku provedla interní auditorka několik konzultačních zakázek týkajících se aktualizace interních předpisů Městského úřadu Kuřim a právních předpisů města Kuřimi. Dále spolupracuje pravidelně s Výborem pro kulturu a spolkový život Zastupitelstva města Kuřimi a Výborem sportovním Zastupitelstva města Kuřimi na aktualizaci programů na poskytování dotací z rozpočtu města Kuřimi, úpravě žádostí o poskytnutí dotace a veřejnosprávních smluv o poskytnutí dotací a jejich příloh a poskytuje metodickou podporu při řízení vztahů s příspěvkovými organizacemi.

3. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole

Vnitřní kontrolní systém je pro vnitřní podmínky města upraven organizační směrnicí Rady města Kuřimi č. S4/2019/RM Systém finanční kontroly, která je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a v souladu s prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. Cílem zavedeného systému je vytvořit podmínky pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy a zabezpečit

včasné zjišťování, vyhodnocování a minimalizaci provozních, finančních, právních a jiných rizik vznikajících v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů města. Rizika jsou identifikována prostřednictvím řídicí kontroly a ekonomických a finančních ukazatelů.

Rozsah odpovědnosti na jednotlivých funkčních místech (vedoucí a ostatní zaměstnanci) je vymezen ve vnitřní směrnici – Organizační řád. Jednoznačné vymezení odpovědností, podpisových pravomocí, pověření k výkonu řídicí kontroly a delegování odpovědností je řešeno v pracovních náplních, hmotných odpovědnostech, podpisových pravomocích a pověřeních k výkonu řídicí kontroly jednotlivých zaměstnanců.

4. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací vykonávaných podle § 9 a § 11 zákona o finanční kontrole

Interní auditorka města Kuřimi pravidelně vykonává následnou veřejnosprávní kontrolu na místě v příspěvkových organizacích zřízených městem Kuřimi. Město Kuřim je zřizovatelem těchto příspěvkových organizací:

- Základní škola Kuřim, Tyršova 1255, okres Brno – venkov, příspěvková organizace
- Základní škola, Kuřim, Jungmannova 813, okres Brno – venkov, příspěvková organizace
- Mateřská škola Kuřim, Zborovská 887, okres Brno-venkov, příspěvková organizace
- Centrum sociálních služeb Kuřim
- Společenské a kulturní centrum Kuřim, příspěvková organizace.

Ve sledovaném období byla na základě pověření starosty města Kuřimi provedena jedna hloubková veřejnosprávní kontrola na místě u příspěvkové organizace Základní škola, Kuřim, Jungmannova 813, okres Brno – venkov, příspěvková organizace, a dále byla v roce 2020 zahájena veřejnosprávní kontrola na místě u příspěvkové organizace Základní škola Kuřim, Tyršova 1255, okres Brno – venkov, příspěvková organizace. Veřejnosprávní kontroly jsou zaměřeny především na kontrolu:

- hospodaření s příspěvkem zřizovatele, dodržování efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti operací,
- vedení účetnictví a výkaznictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- přezkoumání provedené inventarizace a kontrolu nově pořízeného a vyřazeného majetku,
- dodržování Zřizovací listiny, vnitřních předpisů a pokynů zřizovatele,
- přiměřenost a účinnost zavedeného vnitřního kontrolního systému,
- přijatých nápravných opatření z veřejnosprávních kontrol uskutečněných zřizovatelem v předchozích letech,
- uveřejněných smluv a objednávek v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

Veřejnosprávní kontroly na příspěvkových organizacích probíhaly podle zákona. Z ukončené kontroly byl vypracován Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě. V průběhu kontroly nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky nebo zásadní porušení právních předpisů, které by měly podstatný vliv na hospodaření příspěvkové organizace.

Při kontrole bylo ověřeno, že vnitřní kontrolní systém je přiměřený a účinný. Při dodržování zásad 3E nebyly zjištěny nedostatky. Na základě kontrolovaných skutečností bylo zjištěno, že příspěvková organizace při provádění inventarizace za rok 2019 nepostupovala dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Drobné nedostatky byly zjištěny také ve způsobu odepisování a vyřazování majetku. Doporučení a nápravná opatření uložená organizaci v rámci veřejnosprávních kontrol uskutečněných zřizovatelem v předchozích letech nebyla ve všech případech realizována. Nedošlo však k porušení rozpočtové kázně a nebyly uloženy odvody do rozpočtu zřizovatele.

5. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příjemců veřejné finanční podpory

V souladu s ročním plánem veřejnosprávních kontrol byla v roce 2020 vykonána následná veřejnosprávní kontrola vyúčtování poskytnutých dotací v rámci dotačního programu Podpora kulturní a spolkové činnosti ve městě Kuřimi, Podpora sportovní činnosti ve městě Kuřimi, Podpora tělovýchovy dětí a mládeže kvalifikovanými trenéry, Využívání městských sportovišť a dalších individuálních dotací schválených Zastupitelstvem města Kuřimi a poskytnutých z rozpočtu města Kuřimi v roce 2019.

Celkem se jednalo o kontrolu 107 vyúčtování k veřejnosprávním smlouvám o poskytnutí dotace z rozpočtu města Kuřimi, které byly uzavřeny s 51 příjemci dotací.

Z každé veřejnosprávní kontroly finančního vyúčtování dotace je zpracován protokol, který je založený ke každému vyúčtování dotace. Závěrem protokolu je sdělení, zda bylo vyúčtování bez závad nebo zda došlo k porušení rozpočtové kázně.

Předmětem následné veřejnosprávní kontroly vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu města Kuřimi byla:

- kontrola předaných vyúčtování poskytnutých dotací v rámci schválených dotačních programů pro sport, kulturu, sportoviště a trenéry za rok 2019,
- kontrola finančního vyúčtování individuálních investičních a neinvestičních dotací poskytnutých z rozpočtu města Kuřimi v roce 2019,
- ověření účelného a hospodárného využití dotací,
- kontrola prokázání propagace poskytovatele dotace,
- plnění dalších smluvních podmínek mezi poskytovatelem a příjemcem dotace.

Při následné kontrole vyúčtování dotací bylo zjištěno několik pochybení, které nebyly v souladu s podmínkami uzavřených smluv. Nejčastěji se jednalo o tato pochybení:

- ve vyúčtování chyběly faktury nebo smlouvy prokazující použití dotace,
- předané doklady neměly všechny náležitosti dané zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví,
- účetní doklady nebyly označeny formulací „Hrazeno z dotace MK“,
- nebyly dodány výpisy z bankovních účtů při uskutečnění platby převodem z účtu nebo nebyly přiloženy pokladní doklady k hotovostním platbám,
- doložené kopie účetních dokladů byly nečitelné, neúplné nebo nepřesné,
- výdajové pokladní doklady byly chybně vystaveny na dodavatele,
- doklady neodpovídaly schválenému účelu, případně se vztahovaly k neuznatelným výdajům,
- nebyly doloženy originály dokladů (u dotací, kde byla příjemcem dotace fyzická osoba nepodnikající),
- nebyla dostatečně doložena propagace poskytovatele dotace.

V průběhu kontroly byli příjemci dotací na tyto nedostatky upozorněni a poté, co byly doloženy správné nebo chybějící doklady, bylo potvrzeno, že poskytnuté prostředky byly použity v souladu se stanovenými účely a s podmínkami smlouvy a nedošlo k porušení rozpočtové kázně. Obecně lze konstatovat, že většina nedostatků pramení z neznalosti veřejnosprávní smlouvy a dotačních podmínek.

Další veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu uzavřených veřejnosprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu města Kuřimi na rok 2020 podle zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Cílem poslední z veřejnosprávních kontrol pak bylo ověření náležitostí předaných žádostí o dotace z rozpočtu města Kuřimi na rok 2021 a upozornění na případné nesrovnalosti v žádostech týkající se rozpočtů, uznatelných výdajů, předávaných příloh, apod.

V rámci provedených veřejnosprávních kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky nebo porušení rozpočtové kázně.

6. Přehled a charakteristika přijatých opatření vedoucím orgánu veřejné správy

Starosta města Kuřimi schvaluje na daný rok Roční plán interních auditů a veřejnosprávních kontrol. Vydává pověření k veřejnosprávním kontrolám na místě a pověření zaměstnancům, kteří vykonávají řídicí finanční kontrolu. Interní auditorka předává zprávy o svých zjištěních z provedených auditů a veřejnosprávních kontrol starostovi s doporučeními, na základě kterých přijímá starosta odpovídající opatření.

Dne: 26.01.2021

Vypracovala: Ing. Silvie Ondrášková
interní auditorka