

PRIMÁTOR  
JUDr. Marek Hrabáč

## **Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému statutárního města Chomutova za rok 2017**

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále také zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, v § 22 ukládá obcím předložit krajským úřadům roční zprávu o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě. Struktura a obsah zprávy jsou stanoveny vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

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

#### **1.1 Zhodnocení výsledků řídicí kontroly**

Řídicí kontrola je nastavena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky k zákonu č. 416/2004 Sb. V průběhu roku jsou aktualizovány a doplňovány vnitřní metodické pokyny, řády, směrnice a další interní řídicí dokumentace k zajištění procesů vnitřního kontrolního systému na základě kontrol, auditů, organizačních a personálních změn a změn v obecně závazných normách. Úpravy vnitřních předpisů zajišťují jejich správci. Komplexní distribuci aktualizovaných vnitřních předpisů zajišťuje úsek kanceláře tajemníka, současně se zveřejněním na intranetu města.

Předběžná a průběžná kontrola je vykonávána vedoucími zaměstnanci jako součást finančního řízení.

Předběžná kontrola je prováděna před učiněním zamýšleného úkonu, kterým vzniká nárok na veřejný příjem nebo závazek a následně po vzniku nároku nebo závazku. Schvalovací postupy jsou nastaveny směrnicí č. 018/04-03 – Vnitřní kontrolní systém. Na některé výdaje jsou stanoveny limitované přísliby (např. na cestovní náhrady). Stanovení limitovaných příslibů zjednodušilo administrativu schvalovacího procesu.

Schvalování veřejného výdaje po jeho uskutečnění probíhá v elektronické podobě, přes modul EPK (elektronická podpisová kniha).

Následnou kontrolu provádí, v souladu se schváleným plánem kontrol příslušného kalendářního roku, převážně kontrolní úsek odboru interního auditu. Od roku 2012 provádí odbor interního auditu následnou kontrolu poskytnutých finančních prostředků podle Zásad pro poskytování dotací z rozpočtu města a Fondu Rady statutárního města Chomutova.

Nastaveným systémem odpovědností vedoucích pracovníků a ostatních zaměstnanců je zajištěno oddělení funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zaměstnanci, kteří zachycují dopady těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.

Účinnost vnitřního kontrolního systému je hodnocena v průběhu jednotlivých auditů nebo podle možností a aktuálnosti, samostatným auditem.

## **1.2 Zhodnocení výsledků interního auditu**

Interní audit působí ve struktuře magistrátu statutárního města Chomutova od 1. 7. 2002. Pracuje ve složení: interní auditor, asistent auditora (výkonný pracovník odboru interního auditu). Na rok 2017 byly plánovány čtyři audity, z nichž byly realizovány tři a jeden byl proveden na základě požadavku vedení města.

### **1.2.1 Audit evidence pokutových bloků u Městské policie**

Audit zařazený na pokyn vedení města. Hlavním cílem auditu bylo prověřit nastavení a dodržování postupů při provádění operací s pokutovými bloky (příjem, evidence, výdej, vyúčtování, atd.), aktuálnost vnitřní směrnice upravující postupy při operacích s pokutovými bloky.

Potřeba audit provést vznikla při ročním vyúčtování pokutových bloků, které provádí odbor ekonomiky Krajskému úřadu Ústeckého kraje, kdy došlo k rozporu mezi evidencemi odpovědných pracovníků k provádění operací s pokutovými bloky (odbor ekonomiky x MěPo).

### **1.2.2 Audit plnění povinností vyplývajících z § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

Cílem auditu bylo prověřit plnění povinnosti zveřejňování účetní závěrky organizacemi zřizovanými statutárním městem, neboť v předcházejícím roce se vyskytly organizace, které tuto povinnost nesplnily.

### **1.2.3 Audit funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému z pohledu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole**

Cílem auditu bylo prověřit aktuálnost nastaveného schvalování veřejných výdajů, dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Shoda používaného software s požadavky na schvalovací procesy danými jak vnitřními předpisy, tak zákonem.

### **Příspěvkové organizace města**

Nemají útvary interního auditu. Předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly jsou u nich nahrazovány rozbory hospodaření. Interní audit zřizovatele poskytuje příspěvkovým organizacím konzultační a poradenskou činnost při nastavování vnitřního kontrolního systému a kontrole jeho účinnosti a provádí u nich pravidelné kontroly.

## **1.3 Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol**

V roce 2017 provedl odbor interní audit celkem 12 veřejnosprávních kontrol. Kontrolovaný objem finančních prostředků činil 387.956 tis. Kč.

Z toho:

- 1 kontrola (v celkové výši 3 847 tis. Kč) v sobě zahrnuje 108 dílčích kontrol zaměřených na správné využití dotací poskytnutých z rozpočtu města na činnost, projekty a granty.

Dotace jsou poskytovány neziskovým organizacím, především na kulturní a sportovní akce, rehabilitační a kondiční pobyty pro seniory, kulturně vzdělávací akce apod. Granty jsou zaměřeny především na podporu rozvoje sportovních talentů z řad dětí a mládeže, finanční příspěvek pro sporty s převahou individuálního charakteru a na podporu přirozeného sociálního prostředí osob prostřednictvím sociálních služeb.

**9** kontrol proběhlo u příspěvkových organizací, zřizovaných městem, předmětem kontroly bylo využití FKSP

**1** kontrola se týkala efektivního a hospodárného využití finančních prostředků na mzdy

**1** kontrola se zabývala vyúčtováním investiční dotace

#### **1.4 Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů**

V roce 2016 proběhly kontroly u těchto projektů:

- 1.4.1 Projekt „**Zateplení MŠ Pohádka Chomutov**“ - č. projektu CZ.1.02/3.2.00/13.20975 (5 783 484,00 Kč)
- 1.4.2 Projekt „**Rekultivace skládky KO Chomutov**“ – č. projektu CZ.1.02/4.1.00/13.22346 (47 660 079,38 Kč)
- 1.4.3 Projekt „**Revitalizace sídliště Březenecká, Zahradní, Písečná - chodníky, podchod sportoviště**“ – č. projektu CZ.1.06/5.2.00/07.08042 (40 456 531,00 Kč)
- 1.4.4 Projekt „**Efektivní řízení I**“ – č. projektu CZ.1.09/1.1.00/15.00520 (8 121 366,76 Kč)
- 1.4.5 Projekt „**Efektivní řízení I**“ – č. projektu CZ.1.09/1.1.00/15.00521 (17 097 525,67 Kč)
- 1.4.6 Projekt „**Oddychové a relaxační centrum**“ – č. projektu CZ.1.09/1.1.00/34.00788 (393 504 842,53 Kč)
- 1.4.7 Projekt „**Zateplení MŠ Kamarád, Růžová 5255, 430 04 Chomutov**“ – č. projektu CZ.05.5.18/0.0/0.0/15\_019/0001760 (12 663 908,66 Kč)

#### **1.5 Odvody za porušení rozpočtové kázně**

Jak vyplývá z přílohy č. 2, v rámci orgánu veřejné správy byl v roce 2017 nařízen odvod ve výši 11 tis. Kč. Jednalo se o penále VZP u jedné z příspěvkových organizací.

## **2 Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů**

V roce 2017 nebylo učiněno zjištění, které nasvědčuje tomu, že byl spáchán trestný čin.

V Chomutově dne: 13.02.2018

Zpracovala:  
Ing. Mravcová Jarmila  
vedoucí odboru interní audit

Schválil:  
JUDr. Marek Hrabáč  
primátor statutárního města