

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě a ve zkráceném rozsahu za rok 2014

Město : Lomnice nad Lužnicí

Určeno : Krajský úřad Jihočeského kraje se sídlem v Českých Budějovicích

Datum vyhotovení : 13.2.2014

Schválili : Karel Zvánovec – starosta města

Přílohu : příloha č.2 dle Vyhlášky č. 416/2004 Sb., příloha č.4 dle Vyhlášky č.416/2004 Sb.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2014

Obsah :

- I. Souhrnné zhodnocení
 1. Výsledky řídicích kontrol
 2. Výsledky interních kontrol
 3. Výsledky veřejnosprávních kontrol
 4. Informace o finančních kontrolách
 5. Přehled a charakteristika opatření
- II. Přehled o kontrolních zjištěních
 1. Přehled zjištěných závažných nedostatků
 2. Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení

I. Souhrnné zhodnocení

Vnitřní kontrolní systém nedoznal, bohužel, oproti roku 2013 žádné změny.

Město stále nezařadilo orgán vnitřní kontroly, který by fungoval zvláště ve vztahu k příspěvkovým organizacím jako kontrolní orgán předběžné a průběžné kontroly.

V oblasti řídicích kontrol zůstává proces kontroly schvalování finančních operací ve třech úrovních.

V oblasti interní kontroly jsou ve městě dle zákona o obcích zřízeny kontrolní a finanční výbory, které vykonávají své kontroly dle jejich interního plánu, aktuálních potřeb a pověření ZM. V roce 2014 nebyl personálně kompletní finanční výbor, to negativně ovlivnilo i jeho fungování.

K datu podání zprávy je systém již plně účinný. V oblasti předběžných kontrol bude nutné dokončit rozpracování postupů a schválit vnitřní směrnici. Jejím schválením bude systém kontrol uzavřen.

V rámci interních kontrol je dobře rozpracován fungující systém inventur majetku, který je každoročně operačně zpřesňován.

Vnitřní kontrolní systém je při plné fungujícím obsazení všech zainteresovaných orgánů dostatečný. Stále však je co zlepšovat na všech úrovních kontrol.

1. Výsledky řídicích kontrol

Řídicí kontroly byly v souladu s právními předpisy prováděny jednak jako předběžné, průběžné i následné. Objednávkový systém a následné formální a věcné přezkoušení společně se svolením správce rozpočtu a příkazce operace dává jasně přehledné informace k řízení finančních toků veřejných peněz ve městě.

Tyto kontroly probíhaly v průběhu celého kalendářního roku. PO zřízené městem předkládaly průběžné zprávy o svém hospodaření orgánům města.

Účinnost těchto kontrol byla diskutabilní, neboť žádá další kontrola

nezohledňovala zjištění kontroly následné a za zcela zjevného ignorování těchto zjištění ze strany zřizovatele docházelo ke zcela identickým zjištěním po několika let.

Zcela chyběla předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací v rozpočtové skladbě tak, jak to rozkryla interní kontrola KÚ JČK.

Řídicími kontrolami nebyly zjištěny závažné nedostatky.

2. Výsledky interních kontrol

V roce 2014 byl uskutečněn přezkum hospodaření a dílčí přezkoumání hospodaření KÚ JČK.

V termínu 16.5. 2014 byl dokontrolován rok 2013. Bez závažnějších chyb a nedostatků.

Dne 8.9. a 9.9.2014 proběhl dílčí přezkum hospodaření (kontrolované období 1.1.2014 – 9.9.2014). Kontrola zjistila chyby a nedostatky méně závažného charakteru, kdy chyběla řídicí kontrola u rozpočtové skladby, jak je uvedeno výše a neschválení účetní uzávěrky RM PO sestavená k rozvahovému dni (schvalovalo ZM).

Byly zjištěny i chyby a nedostatky závažného charakteru podle § 10 odst. 3 písm. C zák. 420/2004 Sb.. Rada města neplnila vůči právními osobám úkoly zřizovatele, ZM nerozhodlo o peněžním plněním odměn členů výborů a

rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v řízení podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

Chyby a nedostatky byly projednány v orgánech města a byly přijaty nápravné prostředky.

12.2.2014 proběhla kontrola ze strany odboru dozoru a kontroly veřejné správy MV ČR zaměřená na dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a č.

106/1999 Sb. Nebyla zjištěna porušení závazné povahy. Protokol byl projednán v orgánu města a byla přijata nápravná opatření.

28.5.2014 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola Úřadem práce s nakládání veřejnými prostředky poskytnutými na mzdy zaměstnanců. Bez nálezu.

Další interní kontroly probíhaly ze strany finančního a kontrolního výboru v souladu se zákonem 128/2000 Sb., o obcích.

Finanční výbor v roce 2014 pracoval pouze v jednom případě, kdy 14.2. 2014 se věnoval kontrole oprav nemovitostí a stanovení výše poplatků za odpady. Dne 4.3.2014 rezignoval předseda výboru na funkci a výbor se do zvolení nového výboru a jeho prvního zasedání dne 10.12.2014 stal nefunkční. Nový fin. výbor projednal návrh rozpočtu města a rozpočtová opatření.

Kontrolní výbor v roce 2014 zasedl 4x a provedl 14 šetření zaměřených zejména na zadávání veřejných zakázek a stavebně - investiční akce města.

Závazné porušení nebyla ze strany těchto kontrolních orgánů zjištěna.

3. Výsledky veřejnosprávních kontrol

Výkon veřejnosprávních kontrol zajišťovala pověřená kontrolní komise, která se podle pověření zabývala kontrolou u dvou zřízených příspěvkových organizací a z rozpočtu města financovaných činností sdružení a spolků, případně jejich z veřejných rozpočtů hrazených akcí.

Kontrolován bylo užití příspěvku na činnost u 14 spolků či sdružení v celkovém finančním objemu 410 990 Kč, - na celoroční činnost a 2 spolků na akci ve finančním objemu 14 000,- Kč. Tyto prostředky byly schváleny orgány města v rámci schválené vyhlášky o přidělování příspěvků. Kontrolovány byly TJ TATRA, SDH, DIT Kondor, HC Lomnice, Junák – středisko 13 klíčů, Obec Baráček, Folklorní soubor Javor, Český svaz včelařů, KOS, Klub žen při ČSŽ, Myslivecké sdružení Lomnice, Lomnické klubíčko, Sdružení Meta, Hospicová péče sv. Kleofáše. V termínu bylo doručeno 12 vyúčtování, obec Baráček vyúčtování doručil v náhradním termínu, avšak byl vyzván k doplnění údajů. Sdružení Meta připravuje vyúčtování pro více dárců, vyúčtování proběhne do konce února 2014.

Vzhledem k výši příspěvků kontrola probíhá 1x ročně.

Spolek, organizace	Účel prostředků	Poskytnuté prostředky	Zkontrolované prostředky	Výsledek kontroly
TJ Tatra	Sportovní činnost	255 990,- Kč	256 793,22 Kč	Bez závad
TJ Tatra	Sportovní akce	12 000,- Kč	16 742,05 Kč	Bez závad
DIT Kondor	Sportovní a spolková činnost	25 000,- Kč	51 335,- Kč	Bez závad
HC Lomnice – hokejový klub	Sportovní činnost	2 000,- Kč	3 060,- Kč	Bez závad
Junák – středisko 13 klíčů	Podpora práce s dětmi	12 000,- Kč	12 229,- Kč	Bez závad
Obec Baráček	Kulturní a spolková činnost	8 000,- Kč	8 000,- Kč	Bez závad
Folklorní soubor JAVOR	Kulturní činnost	25 000,- Kč	25 730,- Kč	Bez závad
Český svaz včelařů	Spolková činnost	10 000,- Kč	10 752,- Kč	Bez závad
Kostelní sbor KOS	Kulturní činnost	4 000,- Kč	4 064,- Kč	Bez závad
Klub žen při ČSŽ	Spolková činnost	2 000,- Kč	4 256,- Kč	Bez závad
Myslivecké sdružení Lomnice	Spolková činnost	4 000,- Kč	4 000,- Kč	Bez závad
SDH Lomnice n.L.	Spolková a sportovní činnost	50 000,- Kč	50 030,- Kč	Bez závad
Lomnické klubíčko, o.s.	Podpora práce s dětmi	8 000,- Kč	8 033,- Kč	Bez závad
Sdružení Meta, o.s.	Protidrogová prevence	2 000,- Kč	0,- Kč	Bude dodáno
Hospicová péče s. Kleofáše	Sociální služby	3 000,- Kč	4 810,70 Kč	Bez závad
Hospicová p. sv. Kleofáše	Akce	2 000,- Kč	2 000,- Kč	Bez závad

Město Lomnice nad Lužnicí zřídilo k 1.1. 2003 příspěvkovou ZŠ a MŠ Lomnice nad Lužnicí, nám. 5. května 131, 378 16 Lomnice nad Lužnicí. Kontrola se zaměřila na užití příspěvku 2 784 000,- Kč se zvláštním zaměřením na efektivitu provozu školní jídelny. PO nebyl předepsán odvod do rozpočtu podle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů.

Město zřídilo k 1.6.2011 PO – Služby města Lomnice nad Lužnicí. Kontrola užití příspěvku za rok 2014 ve výši 2 184 300,- Kč nebyla ukončena, protože tato organizace byla k 31.12.2014 zrušena a podklady pro kontrolu nebyly věas předány. Příspěvek byl po zběžné kontrole užit v souladu s činností PO a nebude předepsán odvod do rozpočtu podle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů odst. 6 zákona §22.

Závěry kontrolních zjištění se však mohou lišit a na jejich základě může být odvod nařízen.

Závazná zjištění ve smyslu § 22, odst. 6 zákona nebyla učiněna v roce 2014 ani v jedné PO.

4. Informace o finančních kontrolách

Jak bylo uvedeno v „zprávě za rok 2013“ Město Lomnice nad Lužnicí má deficit v průběžných kontrolách. Z tohoto rezultoval odvod pro porušení rozpočtové kázně ve výši 47 850,- Kč ve věci Rekonstrukce veřejného centra, kde kontrola Úřadu regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad sledovala pochybení v užití prostředků z dotace. Finanční úřad konstatoval, že byly zjištěny závazné nedostatky dle §22, zákona o rozpočtových pravidlech

Stejně jako v předchozím roce bude nutné průběžné kontroly provádět s větší přesností a nastavit kontrolní systém tak, aby průběžná kontrola nebyla namátková, ale plošná.

5. Přehled a charakteristika opatření

a) zkrácení řízení provozní a finanční činnosti

úkol zavést a zpracovat do plánů činnosti kontrolního a finančního výboru ZM větší počet průběžných a průběžných kontrol nejen u zřízených PO, tak aby tíže kontroly neležela na následné veřejnosprávní kontrole či pouze na volených orgánech města

b) zabezpečení účinnosti kontrolního systému města

přijetí vnitřní směrnice s vyhraněnými povinnostmi a odpovědnostmi jednotlivých pracovníků a volených představitelů města

c) průběžné sledování

průběžné sledování rozpočtových příjmů a výdajů v závislosti na rozpočtovou skladbu

řídící kontroly hospodaření v součinnosti s kontrolním orgánem průběžných a následných kontrol

II. Přehled o kontrolních zjištěních

1. Přehled zjištěných závazných nedostatků

Na základě výsledků řídicích a veřejnosprávních kontrol provedených za rok 2014 u užití příspěvku z rozpočtu města konstatujeme, že nebyly zjištěny závazné nedostatky dle §22, odst. 6 zákona.

2. Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení

Závazná zjištění ve smyslu užití prostředků z rozpočtu města v roce 2014 nebyla vnitřní kontrolou zjištěna.

V Lomnici nad Lužnicí dne 13.2. 2015

Kontroloval a zápis vyhotovil : Richard Soukup

Kontrolu dále prováděli : Bc. Renata Visčurová, PhDr. Petr Šafář

V Lomnici nad Lužnicí dne 13.2.2015

Schválil : Karel Zvánovec – starosta města

Rada města schvalovala dne 8.4.2015