



NAŠE ČJ. MUBR 9290/2016
VYŘIZUJE Ing. Dana Šebestíková
TELEFON 519 311 335
EMAIL dana.sebestikova@breclav.eu
DATUM 9. 2. 2016

ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2015

V souladu s § 22 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole), předkládá město Břeclav Krajskému úřadu Jihomoravského kraje zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 (dále jen zpráva). Cílem zprávy je předložení informací o zavedení a výsledcích fungování systému finanční kontroly dle platné legislativní úpravy.

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných městem Břeclav a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

U města Břeclavi byl vybudován vnitřní kontrolní systém, který zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit. Oba druhy kontroly jsou zakotveny ve vnitřních normách organizace, a to především v organizačním řádu, v pracovním řádu, v kontrolním řádu a ve směrnících rady města. Tyto stanoví rozsah pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců a dále stanoví zásady řídicí kontroly.

Předběžnou řídicí kontrolu zajišťovali v roce 2015, stejně jako v předchozích obdobích, vedoucí zaměstnanci písemně pověřeni starostou jako příkazci operací ve smyslu § 26 odst. 1 písm. a) zákona o finanční kontrole, dále jiní zaměstnanci písemně pověřeni starostou jako správci rozpočtu ve smyslu § 26 odst. 1 písm. b) a zaměstnankyně písemně pověřená starostou jako hlavní účetní ve smyslu § 26 odst. 1 písm. c).

Výkon předběžné řídicí kontroly byl v průběhu roku 2015 zakotven především v kontrolním řádu a směrnici o oběhu účetních dokladů. Tato kontrola byla prováděna jak před vznikem nároku, nebo závazku, tak po jejich vzniku. Tyto kontroly byly zaměřeny na prověřování podkladů a skutečností rozhodných pro plnění příjmů a vynakládání výdajů. Dále na soulad plánovaných a připravovaných

operací s právními předpisy, schválenými rozpočty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími. Při jejím výkonu byly uplatňovány zejména schvalovací, operační a hodnotící kontrolní postupy.

Řídící kontrola byla dále v roce 2015 zajišťována průběžnou a následnou řídicí kontrolou. Tu vykonávali jak vedoucí zaměstnanci, tak ostatní zaměstnanci k tomu pověřeni. Její výkon byl zaměřen zejména na dodržování stanovených podmínek a postupů, na provádění včasných a přesných zápisů, které jsou podkladem pro finanční, účetní a jiné výkazy, hlášení a zprávy.

Výkon interního auditu zajišťoval v roce 2015 samostatný útvar interního auditu, který je organizačně oddělen od řídicích výkonných struktur a podléhá přímo starostovi. Při své činnosti vycházel ze starostou schváleného střednědobého a ročního plánu činnosti.

V rámci svých plánovaných činností se útvar věnoval:

- koordinaci předložení roční zprávy o výsledcích finanční kontroly zřízenými příspěvkovými organizacemi,
- zpracování roční zprávy o výsledcích finanční kontroly,
- zpracování roční zprávy o výsledcích interního auditu,
- veřejnosprávní kontrole na místě u příspěvkové organizace MMG Břeclav,
- provedl analýzu rizik, zmapování a nastavení pravidel systému řízení rizik v organizaci
- koordinaci a metodické činnosti při sběru dat za rok 2014 v rámci Benchmarkingové iniciativy BI2005,
- přípravě a předávání vyřízených a uzavřených spisů do spisovny,
- zjišťování agendy kontrolního výboru zastupitelstva města včetně zpracování zápisů z kontrol provedených kontrolním výborem,
- prověřování vnitřního kontrolního systému,
- následnému internímu auditu inzerce v měsíčníku Radnice,
- následnému internímu auditu řízení a organizace autoprovozu města,
- průběžné kontrole vnitřních předpisů města,
- vedení agendy čestných prohlášení dle zákona o střetu zájmů,
- průběžné kontrole aktuálnosti zaměstnanců vedených v systému GINIS, modul univerzální spisový uzel,
- zajišťoval vedení agendy vnitřních předpisů organizace a zajištění seznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy apod.
- odborné přípravě,
- metodické a konzultační činnosti (především v oblastech výkonu veřejnosprávní kontroly na místě, zákona o střetu zájmů, spisové služby).

V rámci neplánovaných činností útvar:

- provedl veřejnosprávní kontrolu na místě u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Břeclav, Kpt. Nálepky7,
- podílel se na aktualizaci spisového řádu,
- podílel se na nastavení kompetenčního modelu a hodnocení zaměstnanců v systému ATTIS
- podílel se na nastavení procesního řízení v systému ATTIS,
- provedl kontrolu postupu při zaúčtování dotace PO Domov seniorů,

- poskytoval metodickou a konzultační činnost (především v oblastech nastavení kompetenčního modelu, hodnocení zaměstnanců v ATTIS, nastavení procesů v systému ATTIS – na úseku přenesené působnosti, vyplňování údajů pro benchmarking, zákona o střetu zájmů, spisové služby),

V roce 2015 nebyl dle plánu proveden audit používání jízdních kol na pracovní cesty. Bylo to především z důvodu aktuálních činností vykonávaných nad stanovený plán. Tento audit bude zařazen do plánu na příští rok.

V rámci vnitřního kontrolního systému docházelo v roce 2015 ke zvažování různých rizik, která byla projednávána na příslušných stupních řízení. Za tímto účelem a za účelem včasného informování o plnění stanovených úkolů byly pravidelně pořádány porady. Ke zmírnění případných rizik byla přijímána opatření. Rizika byla vyhodnocena z hlediska pravděpodobnosti vzniku a závažnosti možného dopadu rizika, čímž byla určena jejich významnost. Následně byla rizika zařazena do katalogu rizik. Pro sjednocení údajů za celou organizaci byla zpracována směrnice o řízení rizik v systému vnitřního řízení a kontroly.

Účinnost vnitřního kontrolního systému byla hodnocena průběžně. Zjištěné nedostatky, které byly různého charakteru, byly operativně odstraněny, nebo se na jejich odstranění pracuje.

Zakotvením rozsahu pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců a dále zakotvením zásad řídicí kontroly do vnitřních předpisů organizace, s kterými jsou prokazatelně seznamováni všichni zaměstnanci, bylo vytvořeno příznivé kontrolní prostředí.

Ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému byly také v roce 2015 aktualizovány vnitřní předpisy organizace, a to:

- č. 1/15 - Organizační řád Městského úřadu Břeclav
- č. 2/15 - Pravidla nájmu, výpůjčky a zřizování věcných břemen u nemovitých věcí ve vlastnictví města Břeclavi
- č.3/15 - Příkaz tajemníka - k realizaci projektu, metodika pro hodnocení výkonu zaměstnance
- č.4/15 - Směrnice, kterou se upřesňuje postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- č. 5/15 - Směrnice pro tvorbu, evidenci a ukládání smluv
- č. 6/15 - Směrnice o řízení a organizaci autoprovozu města Břeclavi
- č. 7/15 - Směrnice o pokladních operacích
- č. 8/15 - Směrnice o řízení rizik v systému vnitřního řízení a kontroly
- č. 9/15 - Příkaz tajemníka - k realizaci metodiky "Adaptačního procesu"
- č.10/15- Směrnice o podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky
- č.11/15 - Spisový řád Městského úřadu Břeclav
- č.12/15 - Směrnice pro oceňování majetku a závazků
- č.13/15 - Organizační řád Městského úřadu Břeclav - dodatek k 1/15

K zajištění vnitřního kontrolního systému u městské policie pak slouží i vnitřní předpisy vydávané velitelem městské policie.

Dne 4. 2. 2015 město Břeclav uhradilo pokutu ve výši 30.000 Kč, uloženou rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ze dne 4. června 2014 za

správní delikty podle § 120 odst. 1 písm. b) a g) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Rozhodnutí nabylo právní moci dne 8. 12. 2014. Město Břeclav se dopustilo správního deliktu tím, že při veřejné zakázce na služby „Nakládání s komunálním odpadem pro město Břeclav“ postupoval při plnění povinnosti uveřejnění v rozporu s ust. § 84 odst. 7 a při vyřizování námitek v rozporu s ust. § 111 odst. 1 citovaného zákona.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

U města Břeclavi byl vybudován systém vykonávání veřejnosprávní kontroly, jehož prostřednictvím město Břeclav kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u svých příspěvkových organizací a u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory. Veřejnosprávní kontrolu na místě u PO vykonává příslušný odbor, v jehož dikci je konkrétní příspěvková organizace; po organizační změně k 1. 7. 2015 přešly všechny příspěvkové organizace pod jeden odbor. Některých veřejnosprávních kontrol se účastní i útvar interního auditu.

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací Města Břeclavi

K 31. 12. 2015 mělo město Břeclav zřízeno následující příspěvkové organizace:

1. Domov seniorů Břeclav, Na Pěšině 2842/13
2. Mateřská škola Břeclav, Břetislavova 6
3. Mateřská škola Břeclav, Hřbitovní 8
4. Mateřská škola Břeclav, Na Valtické 727
5. Mateřská škola Břeclav, Okružní 7
6. Mateřská škola Břeclav, Osvobození 1
7. Mateřská škola Břeclav, U Splavu 2765
8. Městská knihovna Břeclav, Národních hrdinů 9
9. Městské muzeum a galerie Břeclav, Dukelských hrdinů 2747/4A
10. TEREZA Břeclav, Pod Zámek 2881/5
11. Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kpt. Nálepky 7
12. Základní škola Břeclav, Komenského 2
13. Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kupkova 1
14. Základní škola Břeclav, Na Valtické 31A
15. Základní škola Břeclav, Slovácká 40
16. Základní škola Jana Noháče Břeclav, Školní 16
17. Základní umělecká škola Břeclav, Křížkovského 4.

Příslušné odvětvové odbory vykonávaly předběžné kontroly, které předcházely schválení rozpočtových opatření a byly zaměřeny na podklady předložené příspěvkovými organizacemi a na skutečnosti rozhodné pro vynakládání těchto výdajů.

Dále příslušné odvětvové odbory čtvrtletně vykonávaly průběžnou kontrolu, a to při kontrole předkládaných pasportů vybraných rozvahových a výsledkových položek.

V roce 2015 byly provedeny také veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Břeclav, Hřbitovní 8,
 - Základní škola Břeclav, Na Valtické 31A
 - Městské muzeum a galerie Břeclav,
- příčemž byly zjištěny především nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, např. neaktualizované vnitřní předpisy, v jednom případě porušení pracovně-právních předpisů. K porušení rozpočtové kázně za kontrolovaná období nedošlo. Také byla zahájena kontrola na Základní a Mateřské škole Břeclav, Kpt. Nálepky 7, která však v roce 2015 nebyla ukončena, není proto zahrnuta v hlášení. Ředitelka školy na základě zjištěných neshod v účetnictví podala podnět na Krajské ředitelství policie Jihomoravského kraje.

Veřejnosprávní kontrola u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory

Předběžná kontrola výdajů byla v roce 2015 (tak, jako v předešlých letech) zaměřena na prověřování předkládaných podkladů a na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů. Bylo posuzováno zejména, zda jsou připravované operace v souladu s právními předpisy a se schválenými rozpočty. Z důvodu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti nebyly tyto výdaje standardně kontrolovány formou veřejnosprávní kontroly, protože by tak docházelo k duplicitě.

Výkon průběžné a následné veřejnosprávní kontroly byl zaměřen na prověřování dodržování stanovených podmínek a postupů, na prověřování, zda předložené údaje v rámci vyúčtování věrně zobrazují zdroje, stav, pohyb prostředků a zda tyto odpovídají skutečnostem. Na základě těchto kontrol město Břeclav v roce ve 4 případech zjistilo porušení rozpočtové kázně, za které uložilo osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu (§ 22 zákona č. 250/200 Sb.):

- Jihomoravská komunální nadace – poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města na projekt „Konference Živý folklor“ – ve výši 20.000 Kč. Nebyla splněna podmínka, že dotace činí maximálně 50 % z celkových uznatelných nákladů – stanovena povinnost vrátit neoprávněně čerpanou částku ve výši 5.433 Kč,
- Občanské sdružení „Morava“ – sdružení příznivců sportovního tance jižní Moravy – poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města na projekt „Břeclavská romance“ – ve výši 20.000 Kč. Nebyla splněna podmínka, že dotace činí maximálně 38 % z celkových uznatelných nákladů – stanovena povinnost vrátit neoprávněně čerpanou částku ve výši 4.588 Kč,
- Old Stars Břeclav poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města na projekt „Folklorní festival Lednicko-valtického areálu s mezinárodní účastí“ – ve výši 30.000 Kč. Nebyla splněna podmínka, že dotace činí maximálně 16 % z celkových uznatelných nákladů – stanovena povinnost vrátit neoprávněně čerpanou částku ve výši 2.666 Kč,
- F. V., Břeclav poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města na projekt „Snoubení dřeva s kovem – výstava v prostorách senátu ČR“ – ve výši 10.000 Kč. Nebyla splněna podmínka, že dotace činí maximálně 67 % z celkových uznatelných nákladů – stanovena povinnost vrátit neoprávněně čerpanou částku ve výši 2.144 Kč.

Všechny odvody byly ve stanoveném termínu provedeny.

3. Uvedení hlavních nedostatků

V roce 2015 nebyly u města Břeclavi zjištěny žádné nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnili činnost orgánu veřejné správy.

4. Informace o finančních kontrolách podle mezinárodních smluv

V roce 2015 nebyly u města Břeclavi vykonány finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

5. Přehled a charakteristika přijatých opatření

Ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému byla přijata opatření:

- pracovat s riziky, určovat je a přijímat taková nápravná opatření, aby se rizika a jejich nežádoucí dopady odstranila nebo minimalizovala, byl vytvořen katalog rizik,
- aktualizovat vnitřní předpisy,
- pravidelně vymáhat pohledávky,
- pokračování v naplňování modulu Smlouvy, objednávky,
- důsledné vykonávání řídicí kontroly příslušnými zaměstnanci, a to jak předběžné řídicí kontroly, průběžné řídicí kontroly, tak následné řídicí kontroly,
- kladení důrazu na povinnost vedoucích zaměstnanců zajistit fungování vnitřního kontrolního systému na svěřených úsecích.

Byly pořádány pravidelné porady na jednotlivých stupních řízení, jejichž prostřednictvím byly zadávány úkoly, podávány informace o jejich plnění.

Do kategorie zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti lze zahrnout zavedení informačního systému GINIS, účast v Benchmarkingové iniciativě 2005 a také zapojení se do projektu Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav, který byl v červnu 2015 úspěšně ukončen. Jeho přínos lze spatřit na více úrovních napříč úřadem, ať už jde o formulaci strategie úřadu, vytvoření plánu rozvoje města, akčního plánu dosažení cílů a opatření, definování informační strategie úřadu, zahájení implementace procesního řízení, vytvoření kompetenčního modelu a nového hodnocení zaměstnanců úřadu s využitím software ATTIS, formulování metodiky finančního řízení zejména ke zřizovaným organizacím, implementace aplikací pro práci s dokumenty v rámci konceptu digitální město a jiné.

Vyhotovila: Ing. Dana Šebestíková
Dne: 9. 2. 2016

Schválil: Ing. Pavel Dominik
Dne: 10. 2. 2016