

## **Roční zpráva o výsledcích finanční kontroly v r. 2018, stručné zhodnocení výsledků řídicích a veřejnosprávních kontrol**

provedených podle zákona č. 320/ 2001 Sb. v platném znění, o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/ 2004 Sb., ze dne 01. 11. 2004, kterou se provádí zákon o finanční kontrole

**Předkladatel: Obec Lužice, Česká 1, 696 18 Lužice**

**Určeno: Jihomoravský krajský úřad Brno**

**Sledované období: 2018**

**Zpracoval: Ing. Milan Foldyna, předseda Finančního výboru ZO**

### **I. Stručné zhodnocení výsledků řídicích kontrol**

Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., je uplatňován od r. 2002.

V současné době je realizován dle směrnice č. 1/2015. K zajištění kontroly ve veřejné správě. Vnitřní kontrolní systém je zabezpečován řídicí kontrolou a interním auditem.

#### **1. Řídicí kontrola**

Cílem řídicí kontroly je zajištění řádné a efektivní státní správy a samosprávy, hospodárnost využívání prostředků, dodržování závazných právních předpisů, vnitřních předpisů a pokyny vedení organizace, zpracování finančních dat a jejich včasné zveřejňování. Řídicí kontrolu zajišťuje odpovědný vedoucí zaměstnanec při přípravě operací – před jejich schválením, při jejich průběžném sledování až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následné prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření.

**Softwarové** vybavení je pravidelně modernizováno a aktualizováno. Informační systémy umožňují kompetentní zpracování operací, kontrolu a ochranu dat i akceptování legislativních změn.

**Personálně** zajišťuje řídicí kontrolu starosta, místostarosta, tajemník OÚ, hlavní účetní, správce rozpočtu. Každý pracovník OÚ má ve své náplni práce stanoveny jeho úkoly v oblasti kontroly.

**Starosta** je příkazcem operací, pověřuje ostatní zaměstnance výkonem předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly, vydává pověření k veřejnosprávním kontrolám FV a KV.

Starosta zajišťuje oddělení pravomoci a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací zejména ve vztahu k výběrovým řízením. Starosta dále schvaluje veškeré účetní doklady plynoucí přes účetnictví obce, tedy operace zaúčtované přes banku a operace zaúčtované přes pokladnu.

Z důvodu zvyšujících se nároků na obce v oblasti legislativy, zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému má obec zřízenou funkci tajemníka OÚ.

**Místostarosta** zastupuje starostu v době jeho nepřítomnosti nebo v době, kdy nevykonává svou funkci. V těchto případech místostarosta jedná a rozhoduje ve věcech, které jsou svěřeny starostovi. Rovněž plní úkoly v samostatné působnosti, které místostarostovi svěřil zastupitelstvo na základě zákona o obcích §104. Dále plní úkoly uložené jednacími řády orgánů obce a usneseními zastupitelstva a rady obce.

**Tajemník OÚ** zajišťuje funkční organizační strukturu OÚ, sleduje kvalifikovanost a vzdělávání pracovníků, náplně práce, dodržování pracovního řádu, zabezpečuje přípravu, schvalování, provádění a kontrolu operací zejména v oblasti:

- a) uzavírání smluv
- b) vzniku závazků
- c) plateb
- d) vymáhání pohledávek
- e) plnění rozpočtu

Vypracovává návrhy plánů řídicích kontrol, interního auditu a veřejnosprávních kontrol. Vede agendu řídicích veřejnosprávních kontrol. Je pověřen písemně dalším příkazcem operace.

**Účetní** obce je písemně pověřena výkonem funkce hlavní účetní a je zároveň také správcem rozpočtu.

**Předběžná řídicí kontrola** plánovaných a připravovaných operací je prováděna příkazci operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní důsledně u všech finančních operací.

**Průběžná a následná řídicí kontrola** je prováděna starostou a prostřednictvím pověřených zaměstnanců. Veškeré operace účetních jednotek byly zachycovány prostřednictvím účetních dokladů a byly průběžně kontrolovány pověřenými pracovníky. Finanční výbor prováděl pravidelně kontrolu pokladny a operace plynoucí přes účetnictví obce přes banku. Při kontrole nebyly zjištěny vady ani nedostatky.

Pro zajištění základní kontroly veškerých účetních a finančních operací je obcí vydán vnitřní předpis upravující oběh účetních dokladů. Jeho důsledné dodržování je kontrolováno starostou, tajemníkem OÚ, určenými zaměstnanci a finančním výborem ZO.

Pro důsledné zajištění řídicí kontroly je každoročně zpracován plán řídicích kontrol. V roce 2018 byl zaměřen zejména na tyto oblasti:

- a) uzavírání a plnění smluv
- b) vznik závazků
- c) platby
- d) vymáhání pohledávek
- e) správa svěřené agendy
- f) veřejné zakázky
- g) investiční výstavba

Všichni pověřeni pracovníci mají podepsány podpisové vzory a jsou seznámeni se směrnicemi o oběhu účetních dokladů i směrnicí k zajištění kontroly ve veřejné správě. Součinnost pracovníků OÚ v oblasti kontroly byla soustavná po celý rok 2018.

Z kontrol svěřené agendy byl pořizován stručný zápis s podpisy odpovědných osob. Závažné nedostatky nebyly zjištěny.

**Řídicí kontrolu příspěvkových organizací**, Základní škola a Mateřská škola Jaroslava Dobrovolského Lužice, p.o. prováděl ředitel této organizace. Zřizovateli odevzdali zprávu o provádění řídicí kontroly a její výsledky za r. 2018. Závažná porušení při řídicích kontrolách v r. 2018 nebyla zjištěna.

## 2. Interní audit

Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu. Interní audit vykonával v r. 2018 finanční výbor ZO. Zaměřil se na právní předpisy na úseku financování, plnění rozpočtu, jeho úpravy v jednotlivých záměrech, rozpočtové výhledy, poskytnuté dotace a jejich vyúčtování. Nedostatky nebyly zjištěny. Účinnost VKS hodnotil FV průběžně a závažné nedostatky nebyly zjištěny.

## II. Stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

### Příspěvkové organizace a obchodní korporace

Obec byla v r. 2018 zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a to Základní škola a Mateřská škola Jaroslava Dobrovolského Lužice, p.o. V roce 2018 činila dotace obce této PO celkem 5 389 000,- Kč.

U této organizace provedla obec veřejnosprávní kontrolu dle svého schváleného plánu. Za rok 2018 provedli tuto kontrolu 2 jmenovaní členové finančního výboru ZO dne 7. 2. 2019. Tato kontrola nezjistila žádné chyby ani nedostatky.

**Veřejnosprávní kontrola** byla za sledované období roku 2018 zaměřena na čerpání příspěvků zřizovatele dle schváleného rozpočtu, pohyby na účtech a vyúčtování, inventarizace majetku za rok 2018 včetně provedené fyzické a dokladové inventury, kontrola dodržování zákona č. 250/2000 Sb. § 28-37 a namátkovou kontrolu účetních dokladů – přijaté faktury, jejich účelnost, hospodárnost a správnost zaúčtování. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

### Neziskové organizace

Obec Lužice poskytla veřejnou finanční podporu na základě smluv o poskytnutí dotace 16 spolkům, neziskovým organizacím, jako individuální finanční podporu a v celkové výši 1 580 683,- Kč a k tomu obec poskytla 96 046,- Kč na sociální služby Městu Hodonín. Finanční výbor provedl veřejnosprávní kontrolu plnění smluv a vyúčtování čerpání dotací z prostředků obce dne 6. 12. 2018 u všech těchto spolků a neziskových organizací. Kontrola byla zaměřena hlavně na dodržení výše, účelu, hospodárnosti poskytnutých prostředků a termínů vyplývajících ze směrnice pro poskytování dotací č. 1/2015. Drobné nedostatky byly včas odstraněny. Porušení účelnosti a hospodárnosti využití dotace nebylo zjištěno.

## III. Závěr

Na základě výsledků prováděných řídicích a veřejnosprávních kontrol a kontrol nahrazujících interní audit nebylo nutné, aby starosta (zastupitelstvo, rada) přijímal mimořádná opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému, průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů.

V Lužicích 8. 2. 2019



.....  
Ing. Milan Foldyna  
předseda FV