

Roční zpráva o výsledcích finanční kontroly v r. 2016, 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: 2016

Zpracovala: Ing. Martin Půček, 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, místostarostka, 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.

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

Místostarostka zajišťuje příslušnou dokumentaci v oblasti kontroly. Vypracovává návrhy plánů řídicích kontrol, interního auditu a veřejnosprávních kontrol. Vede agendu řídicích veřejnosprávních kontrol. Je pověřena 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 2016 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 2016.

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. 2016. Závažná porušení při řídicích kontrolách v r. 2016 nebyla zjištěna.

2. Interní audit

Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu. Interní audit vykonával v r. 2016 finanční výbor ZO. Zaměřil se na právní předpisy na úseku financování, plnění rozpočtu, jeho úpravy v jednotlivých záměrech, rozpočtové výhledy. 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. 2016 zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a to Základní škola a Mateřská škola Jaroslava Dobrovolského Lužice, p.o. V roce 2016 činila dotace obce této PO celkem 4 685 000,- Kč.

U této organizace provedla obec veřejnosprávní kontrolu dle svého schváleného plánu. Za rok 2016 provedli tuto kontroly jmenovaní členové finančního výboru ZO dne 7. 2. 2017.

Veřejnosprávní kontrola byla za sledované období roku 2016 zaměřena na čerpání příspěvků zřizovatele dle schváleného rozpočtu, pohyby na účtech a vyúčtování, inventarizace majetku za rok 2016 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. V rámci kontroly byla diskutovány případné povinnosti v rámci EET v roce 2017. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

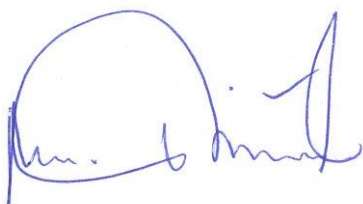
Neziskové organizace

Obec Lužice poskytla veřejnou finanční podporu na základě smluv o poskytnutí dotace 15 spolkům, neziskovým organizacím a občanům Lužic, jako individuální finanční podporu v celkové výši 1.339 860,- Kč a k tomu obec poskytla 93 664,- Kč na sociální služby Městu Hodonín. Finanční výbor provedl veřejnosprávní kontrolu plnění smluv a vyúčtování čerpání dotací z prostředků obce dne 7. 12. 2016 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. 2017



.....
Ing. Martin Půček
předseda FV