

Město Milevsko

se sídlem náměstí E. Beneše 420, 399 16 Milevsko

telefon: 382 504 149, 382 504 103, fax: 382 521 879

e-mail: sekret@milevsko-mesto.cz, www.milevsko-mesto.cz

MM 03023/2015

Věc: Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 Příloha 1a – textová část

Cíle a hlavní směry rozvoje města Milevska pro období 2011 – 2014 vycházely z rozpočtového výhledu. Do realizace se i v roce 2014 negativně promítaly dopady ekonomického vývoje, které se přímo odráží na výši příjmů města a následně i na možnostech realizací především rozsáhlejších investičních akcí. Hospodaření města Milevska v roce 2014 probíhalo na základě zastupitelstvem schváleného rozpočtu, do kterého byla promítnuta výše předpokládaných výpadků v příjmech a restrikce investičních záměrů. Rozpočet pro účetní období 2014 byl schválen Zastupitelstvem města Milevska v závěru roku 2013. V průběhu účetního období 2014 byl rozpočet průběžně upravován na základě schválených rozpočtových změn a rozpočtových opatření.

Základní vizí v činnosti města Milevska „je služba občanům a kvalitní, hospodárný a efektivní výkon veřejné správy“. K zabezpečení tohoto úkolu je směřována péče o lidské zdroje spočívající především v průběžném prohlubování vědomostí a dovedností jednotlivých úředníků na odborných školeních s akreditací MV ČR, výběr nových zaměstnanců na uvolněná místa na základě výběrových řízení a průběžné rozšiřování odborných znalostí formou d-learningu. Od r. 2006 je město Milevsko zapojeno do zvyšování kvality ve veřejné správě v rámci benchmarkingové iniciativy. Pozitivním přínosem ke zvyšování kvality je i zapojení města Milevska do dalších vyhlašovaných projektů.

Městu Milevsku se i v roce 2014 dařilo průběžně realizovat dopady legislativních změn do výkonu státní správy a samosprávy. Zvláštní dopad a úkoly vyplynuly pro orgány místní samosprávy z účinnosti nového občanského zákoníku a zákona o obchodních korporacích od 1.1.2014. Dlouhodobě přetrvává skutečnost, která není jen problémem města Milevska, kdy na řadu legislativních změn je nutné reagovat bez dostatečné přípravy a především do změn spojených se zabezpečením výkonu přenesené působnosti je nutné vkládat i finanční prostředky města, neboť nejsou přiměřeně kryty finančními prostředky ze státního rozpočtu.

Výkon práce v podmínkách úřadu upravuje systém vnitřních směrnic. Vzhledem k překotnému a nesystémovému přijímání legislativních změn, musí být znění směrnic průběžně aktualizováno, aby se nedostávalo do kolize s předpisy vyšší právní síly. Systém změn, s ohledem na možná rizika soudního a jiného rozhodování, je prováděn vždy úpravou znění celého vnitřního předpisu.

Opatření k eliminaci základních rizik jsou v podmínkách města Milevska promítnuta do stanovení povinností v příslušných částech účinných vnitřních směrnic. Další opatření, vedle příslušných usnesení Rady města Milevska, jsou přijímána na průběžných pravidelných poradách vedení města, kterých se účastní i interní auditor, poradách tajemníka a poradách jednotlivých odborů. Interní finanční a výkonové audity jsou dlouhodobě realizovány jako kombinované s audity nastaveného systému. Zjištěné dílčí nedostatky jsou systémově vyhodnocovány a přijímána opatření k jejich eliminaci. Jeden číslovaný výtisk zprávy o

provedeném auditu je vždy, vedle starosty, protokolárně předáván i tajemníkovi Městského úřadu Milevsko. Cílem je především prevence a včasná eliminace případných rizik spojených s nakládáním s veřejnými financemi a řádným hospodařením s majetkem města.

Systém stávajícího předávání informací v orgánu veřejné správy lze hodnotit pozitivně. Účetnictví vedeno v soustavě podvojného účetnictví prostřednictvím programu Ginis, obchodní společnosti Gordic, spol. s r.o. Provedenými interními audity nebylo zjištěno nesrovnalostí v průběžně zpracovávaném účetnictví na obsah příslušných originálních účetních dokladů. Interními audity provedenými v průběhu účetního období r. 2014 nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly vést k jinému závěru než, že vedené účetnictví za účetní období 2014 podává přesný, úplný a pravdivý obraz o hospodaření města Milevska.

Systém řídicí finanční kontroly, dle § 26 a 27 zák.č. 320/2001 Sb. a příslušných částí prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je do podmínek města Milevska rozpracován především ve znění závazné vnitřní směrnice SM/06/RMM, o oběhu účetních dokladů, která je průběžně novelizována. Transparentním a průkazným způsobem stanoveny v časové ose povinnosti úředníků v postavení příkazce, hlavní účetní a správce rozpočtu.

Jinými příslušnými orgány dílčí porušení rozpočtové kázně u města Milevska zjištěno pouze v souvislosti s následnou účelovou kontrolou poskytnutou městu Milevsku v rámci Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost s dotací z Evropského sociálního programu na realizaci projektu „Zajištění vzdělávání v eGovernmentu pro ORP Milevsko“. Finančním úřadem pro Jihočeský kraj byly městu Milevsku stanoveny následné povinnosti Platebním výměrem č. 1/2014 stanoven odvod do Národního fondu za porušení rozpočtové kázně ve výši 1.376,00 Kč.

Platebním výměrem č. 2/2014 stanoven odvod do Národního fondu za porušení rozpočtové kázně ve výši 90.479,00 Kč.

Platebním výměrem č. 18/2014 vyměřeno penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 1.376,00 Kč.

Platebním výměrem č. 19/2014 vyměřeno penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 90.479,00 Kč.

Rozhodnutím Generálního finančního ředitelství č.j. 44138/14/7000-51000-010362 bylo částečně rozhodnuto ve prospěch povinné osoby prominutím částky 78.436,00 Kč z celkového vyměřeného penále 90.479,00 Kč. Povinnost odvodu neprominuta.

Mimo systém řídicí finanční kontroly stojí interní auditor, který je podřízen pouze starostovi. V podmínkách města Milevska interní auditor provádí i veřejnoprávní kontroly hospodaření v 10 zřízených příspěvkových organizacích, které nemají zřízen interní audit. O výsledcích auditů jsou pořizovány písemné zprávy a o výsledcích veřejnoprávních kontrol pak protokoly. Evidované výtisky zpráv a protokolů jsou předávány interním auditorem proti podpisu vedoucímu příslušného auditovaného nebo kontrolovaného subjektu, dále starostovi, případně i místostarostovi. Na projednávání nálezů s vedoucím auditovaného nebo kontrolovaného subjektu, navazují další úkony směřující k systémovému řešení zjištěných nedostatků a potencionálních rizik a případně i přijímání opatření tajemníkem na poradách s vedoucími věcně příslušných odborů.

Plán interních auditů vycházel ze střednědobého plánu interních auditů, který byl zpracován pro období 2011 – 2014. Plán pro r. 2014 zahrnoval provedení 7 interních auditů a 15 veřejnosprávních kontrol hospodaření s veřejnými finančními prostředky v působnosti města Milevska v 10 zřízených příspěvkových organizacích. Z toho 4 veřejnosprávní kontroly ve zřízených mateřských školách byly zaměřeny na výnosy z úhrad za předškolní vzdělávání za měsíc září a návaznosti na výkazy počtu žáků předávaných ředitelkami mateřských školek krajskému úřadu s následným promítnutím do vztahu k účelovým finančním prostředkům státního rozpočtu a jeden náhodně vybraný měsíc předchozího školního roku. V souladu se schváleným plánem byly všechny plánované audity a veřejnosprávní kontroly realizovány. Do plánu tyto veřejnosprávní kontroly zařazovány na základě usnesení Rady města Milevska č. 51/11 k eliminaci možných rizik v souvislosti se zjištěnými nesrovnalostmi v MŠ Kytíčka Milevsko, Jiráskova 764, okr. Písek, IČ 71000339, v roce 2010.

Realizované interní audity v r. 2014:

Finanční a systémové audity:

Výdaje města vynaložené na sečení veřejně přístupných zelených ploch za 1. – 11./2014.

Výdaje města vynaložené na opravy a údržbu ostatních záležitostí pozemních komunikací za 1. -12./2014.

Výnosové a systémové audity:

Příjmy a výdaje realizované přes hlavní a pomocné pokladny, dodržování zůstatkových limitů, platby přes zřízené platební terminály a dohody o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování.

Příjmy z blokových pokut ukládaných odborem dopravy a živnostenským, evidence přísně zúčtovatelných tiskopisů, odvody finančních hotovostí na účet města a odpovědnost za hodnoty svěřené k vyúčtování.

Příjmy z pravomocně uložených pokut a náhrad nákladů správního řízení v působnosti odboru regionálního rozvoje, pohledávky z předchozích účetních období a úkony směřující k nucenému výkonu rozhodnutí.

Příjmy a další zúčtovatelné hodnoty realizované přes zřízené příruční pokladny, jejich evidence, dodržování povinností dle vnitřní směrnice SM/20/RMM a systém dohod o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování.

Systémový a finanční audit:

Postupy a výdaje spojené s namátkově vybranými investičními akcemi realizovanými v 1. – 11./2014.

Audity zjištěna řada pouze dílčích nesrovnalostí a rizik. Část opatření k nápravě byla realizována v průběhu provádění auditů a část pak následně na základě opatření přijatých tajemníkem Městského úřadu Milevsko, v návaznosti na předání příslušných zpráv.

V roce 2014 nebyl podán v souvislosti s výsledky auditů nebo veřejnosprávních kontrol žádný podnět orgánům činným v trestním řízení nebo jiným příslušným orgánům.

Vnitřní kontrolní systém zavedený v podmínkách města Milevska lze na základě výsledků auditů a veřejnosprávních kontrol provedených v účetním období r. 2014 hodnotit jako přiměřený a schopný eliminovat základní rizika při nakládání s veřejnými finančními prostředky.

Nedílnou součástí nastaveného kontrolního systému jsou i kontroly prováděné Kontrolním výborem Zastupitelstva města Milevska v režimu zák.č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, na základě a v rozsahu pověření Zastupitelstva města Milevska. Tajemníkem kontrolního výboru je interní auditor, který při provádění kontrol spolupracuje a poskytuje nezbytnou metodickou pomoc. Písemné zprávy o provedených kontrolách jsou vždy předkládány a projednávány na zasedáních Zastupitelstva města Milevska.

V roce 2014 byly Kontrolním výborem ZMM provedeny tyto kontroly:

Kontrola postupů spojených s regenerací zeleně na starém sídlišti v Milevsku.

Kontrola plnění usnesení Zastupitelstva města Milevska č. 236/13.

Následná kontrola stavu, evidence a vymáhání pohledávek splatných do 31.5.2014 na úseku hospodaření s nebytovými prostory v majetku města Milevska.

V Milevsku 28.1.2015

Vypracoval: JUDr. Jiří Hradil
interní auditor



Ing. Ivan R a d o š t a
starosta města Milevska

Veřejnosprávní kontroly provedené ve zřízených příspěvkových organizacích v r. 2014

Dům kultury Milevsko, IČ 48257460

Náklady vynaložené na soudní spor s obchodní společností Laben, s.r.o.

Milevské muzeum, IČ 00374652

Kontrola hospodaření 1.- 8./2014

Městská knihovna v Milevsku, IČ 70926646

Kontrola hospodaření 1.- 8./2014

Dům kultury Milevsko, IČ 48257460

Kontrola hospodaření 1.- 8./2014

Sociální služby Města Milevska, IČ 75000750

Kontrola hospodaření 1.- 8./2014

Mateřská škola Klubíčko Milevsko, B.Němcové 1380, okr. Písek, IČ 71000330

Předpisy úhrad za předškolní vzdělávání za 5./2014 a 9./2014

Mateřská škola Sluníčko Milevsko, Jeřábkova 781, okr. Písek, IČ 71000372

Předpisy úhrad za předškolní vzdělávání za 5./2014 a 9./2014

Mateřská škola Kytíčka Milevsko, Jiráskova 764, okr. Písek, IČ 71000399

Předpisy úhrad za předškolní vzdělávání za 5./2014 a 9./2014

Mateřská škola Pastelka Milevsko, J.Mařánka 226, okr. Písek, IČ 71000356

Předpisy úhrad za předškolní vzdělávání za 5./2014 a 9./2014

1. základní škola T.G.Masaryka Milevsko, Jeřábkova 690, okr. Písek, IČ 71000381

Kontrola hospodaření 1.-9./2014

2. ZŠ J.A.Komenského Milevsko, J.A.Komenského 1023, okr. Písek, IČ 71000364

Kontrola hospodaření 1.-9./2014

Mateřská škola Klubíčko Milevsko, B.Němcové 1380, okr. Písek, IČ 71000330

Kontrola hospodaření 1.-9./2014

Mateřská škola Pastelka Milevsko, J.Mařánka 226, okr. Písek, IČ 71000356

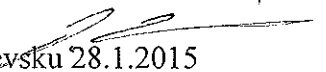
Kontrola hospodaření 1.-9./2014

Mateřská škola Kytíčka Milevsko, Jiráskova 764, okr. Písek, IČ 71000399

Kontrola hospodaření 1.- 9./2014

Mateřská škola Sluníčko Milevsko, Jeřábkova 781, okr. Písek, IČ 71000372

Kontrola hospodaření 1.- 9./2014


V Milevsku 28.1.2015

JUDr. Jiří Hradil, interní auditor