

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 04411/2014

Věc: Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2013

Příloha 1a – textová část

Cíle a hlavní směry rozvoje města Milevska stanoveny pro období 2011 – 2014. Vycházely z rozpočtového výhledu. Do realizace se i v roce 2013 negativně promítly dopady ekonomického vývoje, které se přímo odráží na výši příjmů města a následně na možnostech realizací především rozsáhlejších investičních akcí. Hospodaření města v roce 2013 bylo realizováno na základě zastupitelstvem schváleného rozpočtu, do kterého byla promítnuta i výše předpokládaných výpadků v příjmech a restrikce investičních záměrů. Rozpočet pro účetní období 2012 byl schválen Zastupitelstvem města Milevska v závěru roku 2011. V průběhu účetního období byl rozpočet průběžně upravován na základě schválených rozpočtových změn, změn především restriktivního charakteru.

Základním 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 prohlubováním vědomostí a dovedností jednotlivých úředníků na odborných školeních s akreditací MV ČR, kvalitním výběrem nových zaměstnanců na uvolněná místa na základě realizovaných výběrových řízení, průběžným rozšiřováním odborných znalostí formou e-learningu a od r. 2006 i zapojením do zvyšování kvality ve veřejné správě v rámci benchmarkingové iniciativy. Pozitivním přínosem ke zvyšování kvality by měla být i realizace č. 69 a dalších vyhlašovaných projektů. Zapojení do vyhlašovaných projektů se pozitivně odráží ve výši výdajů finančních prostředků města Milevska a vede ke zlepšení transparentnosti, průkaznosti, dokladovatelnosti a snižování administrativní náročnosti. Vedle obligatorní spoluúčasti města Milevska je realizace projektů financována především ze zdrojů EU a ČR.

Městu Milevsku se i v roce 2013 dařilo průběžně realizovat dopady legislativních změn do výkonu státní správy a samosprávy. Dlouhodobě přetrvává skutečnost, která není jen problémem města Milevska, že na změny je nutné reagovat bez dostatečné přípravy a především do změn spojených se zabezpečením výkonu státní správy je nutné vkládat i finanční prostředky města, neboť nejsou přiměřeně kryty finančními prostředky ze státního rozpočtu.

Výkon práce v podmínkách úřadu upravuje systémem vnitřních směrnic. Vzhledem k překotnému a nesystémovému přijímání legislativních změn, musí být znění směrnic průběžně aktualizováno, aby se nedostalo do kolize s předpisy vyšší právní síly. Systém změn, s ohledem na rizika soudního a jiného rozhodování, je prováděn derogací znění celého vnitřního předpisu a jeho nahrazení novým. Majetek města je každoročně inventarizován inventarizačními komisemi a vedle potřeby jeho obnovování v souvislosti s opotřebením nebo technickou zastaralostí nebylo ani v r. 2013 zjištěno žádných pochybení zásadního charakteru.

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 výkonného auditu jsou dlouhodobě realizovány jako kombinované s auditu nastaveného systému. Zjištěné dílčí nedostatky jsou systémově vyhodnocovány a přijímána opatření k jejich eliminaci. Jeden výtisk zprávy o provedeném auditu je vždy, vedle starosty, předáván protokolárně tajemníkovi MěÚ Milevsko. O výsledcích auditů a veřejnoprávních kontrol starosta průběžně informuje Radu města Milevska. Cílem je především prevence a včasná eliminace případných rizik spojených s nakládáním s veřejnými financemi a řádným hospodařením s majetkem města. Důsledně je dodržován zavedený systém finančních operací příkazcem I, příkazcem II., správcem rozpočtu a hlavní účetní, tedy systém 8 očí se 4 podpisy, který se v praxi města Milevska osvědčil.

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 auditu provedenými v průběhu účetního období r. 2013 nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly vést k jinému závěru než, že **vedené účetnictví za účetní období 2013 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 upraven především závaznou vnitřní směrnicí SM/06/RMM, o oběhu účetních dokladů, která je průběžně novelizována, naposledy k 1.11.2013. Transparentním a průkazným způsobem stanoveny v časové ose povinnosti úředníků v postavení příkazce I, příkazce II., hlavní účetní a správce rozpočtu.

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 audit. O výsledcích auditů jsou pořizovány písemné zprávy a o výsledcích veřejnoprávních kontrol pak protokoly. Evidované výtisky jsou předávány interním auditorem proti podpisu vedoucímu příslušného auditovaného nebo kontrolovaného subjektu. Na projednávání nálezů s vedoucím auditovaného nebo kontrolovaného subjektu, které provádí interní auditor, navazují informace starosty v radě města a v případě auditů i projednávání a případné přijímání opatření tajemníkem na poradách s vedoucími odborů.

Plán interních auditů pro rok 2013 vycházel ze střednědobého plánu interních auditů, který byl zpracován pro období 2011 – 2014. Plánováno bylo provedení 8 interních auditů, všechny provedeny. Plán dále zahrnoval provedení celkem 14 veřejnosprávních kontrol v 10 zřízených příspěvkových organizacích, všechny provedeny. Z toho 4 veřejnosprávní kontroly v 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. Do plánu tyto

veřejnoprávní kontroly zařazovány na základě usnesení Rady města Milevska č. 51/11 k eliminaci možných rizik na základě nesrovnalostí zjištěných v MŠ Kytíčka Milevsko, Jiráskova 764, okr. Písek, IČ 71000339, v roce 2010.

Realizované interní audity v r. 2013:

Finanční a systémové audity:

Pronájem nebytových prostor k zajištění provozu zimního stadionu a následný podnájemní vztah.

Výdaje vynaložené na sečení zelených ploch za 1. -11./2013 a realizace restriktivní rozpočtové změny

Výnosové a systémové audity:

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

Systémové audity:

Pronájmy nemovitého majetku města Milevska založeným obchodním společností.

Nehmotný a hmotný majetek města Milevska svěřený k hospodaření zřízeným příspěvkovým organizacím.

Pronájmy movitého majetku města Milevska založeným obchodním společností.

Audity zjištěna řada dílčích rizik, vyplývajících především z lidského faktoru. Opatření k nápravě realizována v průběhu auditů nebo následně na základě opatření přijatých tajemníkem MěÚ Milevsko, v návaznosti na předání příslušných zpráv.

Městu Milevsku nebyla v roce 2013 uložena žádná pokuta.

V souvislosti se zjištěním České právy sociálního zabezpečení při kontrole za období 10.1.2010 – 31.10.2010 bylo městu Milevsku předepsáno platebním výměrem č. 34/654/13/336 penále v celkové výši 6.892,00 Kč. Toto penále bylo uhrazeno z účtu města Milevska a následně v **plné výši 6.892,00 Kč uhrazeno odpovědnou zaměstnankyní na účet města Milevska, příjmový doklad č. 6304875 ze dne 10.12.2013.**

Jiná penále a odvody nebyly městu Milevsku v roce 2013 předepsány.

V roce 2013 nebyl podán v souvislosti s výsledky auditů nebo veřejnoprávních kontrol žádný podnět orgánům činným v trestním řízení nebo jiným příslušným orgánům.

Nedílnou součástí nastaveného kontrolního systému jsou i kontroly prováděné v režimu zák.č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kontrolním výborem 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 předkládány a projednávány na zasedáních Zastupitelstva města Milevska.

V roce 2013 byly Kontrolním výborem ZMM provedeny tyto kontroly:

Postupy při udělování odměn v r. 2012 ředitelům zřízených organizací

Nákupy sbírkových předmětů Milevským muzeem v roce 2010 a 2011

Pořízení zařízení na měření rychlosti do části Velká

Účelové využití půjček poskytnutých z FRB v roce 2012

Kontrola záležitostí spojených s fotovoltaickou elektrárnou na pozemcích města Milevska, v místě bývalé skládky

Vnitřní kontrolní systém zavedený v podmínkách města Milevska lze na základě výsledků auditů a veřejnosprávních kontrol provedených v účetním období r. 2013 hodnotit jako přiměřený a schopný eliminovat základní rizika při nakládání s veřejnými finančními prostředky.

V Milevsku 29.1.2014

Vypracoval: JUDr. Jiří Hradil



Bc. Zdeněk Herout
starosta města Milevska