

Roční zpráva o výsledích kontrol za rok 2022

podle části IV., článku 15, bodu 15.4 Kontrolního řádu č.j.: MULA 42062/2014 s účinností od 01. 01. 2015

vyhotoveno: 08.02.2023

zpracoval: Radka Ondříášová
Renáta Krčová

rok	2022
okruhy kontrolní činnosti	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a k němu vydaná vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen prováděcí vyhláška), řeší následující základní okruhy kontrolní činnosti : 1. Vnitřní kontrolní systém, který zahrnuje • řídicí kontrolu • interní audit 2. Veřejnosprávní kontroly • na úseku příspěvkových organizací zřízených městem • u ostatních příjemců dotace z rozpočtu města Kontrolní systém města Lanškroun dle výše uvedených předpisů upravuje Kontrolní řád města Lanškroun účinný od 01.01.2015.
počet realizovaných kontrol	40, z toho 6 veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací a příjemců dotace (výsledky veřejnosprávních kontrol byly průběžně předkládány radě města k seznámení).
Vnitřní kontrolní systém	obecně Fungování vnitřního kontrolního systému předpokládá vydání a dodržování navzájem provázaných vnitřních směrnic účetní jednotky, které stanoví vedoucím a dalším pracovníkům účetní jednotky kontrolní povinnosti a metody v souladu se zásadami zákona o finanční kontrole a k němu vydané prováděcí vyhlášky. V roce 2022 se jednalo o následující směrnice: • Směrnice k tvorbě rozpočtu a kontrole hospodaření s rozpočtovými prostředky - schválena s účinností od 1. března 2007, • Směrnice o evidenci dlouhodobého majetku a nakládání s ním - schválena s účinností od 01.09.2010 - v roce 2018 byla zpracována aktualizace této směrnice s účinností od 01.01.2019, • Směrnice o odpisování dlouhodobého majetku - schválena s účinností od 02.07.2012, • Směrnice o oběhu účetních dokladů - schválena s účinností od 01.09.2010 - v roce 2018 je plánována aktualizace této směrnice, • Směrnice o pokladní službě - schválena s účinností od 01.12.2016, • Směrnice ke schvalování účetní závěrky města Lanškroun - schválena s účinností od 01.01.2014, • Směrnice pro aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji - schválena s účinností od 12.12.2012, • Směrnice o inventarizaci majetku a závazků města Lanškroun - schválena s účinností od 10.12.2013, • Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné položky - schválena s účinností od 01.01.2010, • Směrnice o podrozvahové evidenci - schválena s účinností od 12.12.2012, • Směrnice o tvorbě opravných položek - schválena s účinností od 12.12.2012, • Směrnice ke schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených městem Lanškroun - schválena s účinností od 15.04.2014, • Směrnice o evidenci a vymáhání pohledávek města Lanškroun - schválena s účinností od 01.08.2015, • Pokyn pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu městem Lanškroun - platnost od 01.02.2020, • Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu Města Lanškroun – účinnost od 01.07.2015.
	Řídicí kontrola Řídicí kontrola při finančních a hospodářských operacích je prováděna předběžná, průběžná a následná a mají zajišťovat v plném rozsahu určení zaměstnanci města v rámci povinností stanovených Kontrolním řádem (články 5 až 10). Fungování vnitřního kontrolního systému je zajišťováno plně elektronicky v informačním systému Ginis v modulech SML a EPK. Modul SML slouží pro evidenci objednávek, smluv a limitovaných příslibů, každý dokument je zde jednoznačně identifikován a obsahuje podrobné evidenční údaje včetně možnosti přikládat elektronické obrazy dokumentů. Předběžná kontrola před vznikem závazku i po vzniku závazku je prováděna zodpovědnými osobami výhradně prostřednictvím elektronického schvalovacího procesu. V modulu SML jsou vystavovány objednávky na služby a zboží a evidovány veškeré smlouvy. Každý zamýšlený výdaj pak prochází předběžnou finanční kontrolou před vznikem závazku, která mimo jiné spočívá v tom, že každý výdaj musí být navázán na finanční profil dle rozpočtové skladby s vazbou na rezervaci finančních prostředků. <u>1. Předběžná kontrola před vznikem závazku při řízení veřejných výdajů</u>- tato kontrola je prováděna příkazcem operace – vedoucím odboru a správcem rozpočtu – vedoucím finančního odboru. Běžné a opakované výdaje jsou řešeny v režimu tzv. limitovaného příslibu. Jde-li o finanční operace v konkrétním časovém horizontu, v konkrétní výši a konkrétnímu věřiteli, jedná se o individuální příslib. Předběžná kontrola před vznikem závazku je prováděna vystavováním objednávek, uzavíráním smluv a vystavováním limitovaných příslibů a je vázána na příslušné finanční krytí a finanční kontrola je zabezpečena elektronických schvalovacím procesem. V průběhu roku 2021 se objevily případy, kdy nebyla řádně vystavena objednávka, ta se vystavovala zpětně až po doručení faktury. 2. Vnitřní řídicí kontrola po vzniku závazku při řízení veřejných výdajů (provedení dodávky majetku, zboží a služeb) je prováděna řádně. 3. Předběžná kontrola před vznikem nároku při správě veřejných příjmů - je prováděna před vydáním rozhodnutí, v rámci tvorby a schvalování vyhlášek o místních poplatcích, stanovení ceny nebo výše nájmu ke schválení radě města a při přípravě smluv. Předběžná kontrola by měla být provedena i před podáním žádosti o dotaci. Po obdržení rozhodnutí nebo smlouvy o dotaci by měly být dokumenty předány na finanční odbor, aby byly odpovědným osobám za zaúčtování známy podmínky pro realizaci projektu). V roce 2021 nebyl odbor financí vždy informován o podání žádostí o dotaci. 4. Předběžná kontrola po vzniku nároku při správě veřejných příjmů - kontrolu zajišťuje příkazce operace a hlavní účetní v oblasti příjmů. Podklady pro předpisy pohledávek jsou zajištěny pokynem k plnění veřejných příjmů, který je přikládám k dokladům, jež zakládají nárok na plnění příjmů. Obsahuje základní údaje potřebné pro identifikaci pohledávky a předtištěný požadavek na provedení příslušných kontrol. V případě, že podklady pro stanovení pohledávky zpracovává jiný pracovník odboru než příkazce operace, musí být příslušný dokument o nároku před předáním k předpisu pohledávky předložen ke kontrole příkazci operací příslušného odboru.

	vnitřní kontroly finančních a hospodářských operací	Průběžné vnitřní kontroly - za provádění plně zodpovídají vedoucí příslušných odborů. Kontrolu provádějí sami nebo prostřednictvím pověřených zaměstnanců, jsou povinni průběžně sledovat uskutečňované operace až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a dbát na hospodárnost, efektivnost a účelovost použití veřejných prostředků vynakládaných z rozpočtu města. Výsledky těchto kontrol jsou zaznamenány ve zprávách jednotlivých vedoucích odborů. Následné vnitřní kontroly - vychází z kontrolního řádu, a zjištěných rizik při auditech a nedostatků uvedených v provedených kontrolách, které mají být podle zaměření promítnuty do plánu kontrol jednotlivých odborů. Pro rok 2022 byl na podkladu jednotlivých vedoucích odborů zpracován v souladu s Kontrolním řádem města Lanškroun Plán následných vnitřních kontrol. Informace z vnitřních kontrol byly vedoucími odborů předávány průběžně. Ve svých kontrolách se vedoucí většinou zaměřili na dodržování správnosti, lhůt a evidenci vydaných rozhodnutí, uzavřených správních řízení a jejich archivaci, nakládání s osobními údaji, dodržování standardů sociálně-právní ochrany dětí, zveřejňování zápisů z komisí na webu města, dodržování příkazní smlouvy s MěBP, zadávání veřejných zakázek, zveřejňování informací a dokumentů na základě požadavků externích i interních subjektů, proces finanční kontroly. Vedle kontrol činnosti svých odborů prováděli finanční kontroly - kontrola čerpání finančních prostředků dle schváleného rozpočtu.
	závěr	Díky vnitřním směrnicím a elektronickému schvalovacímu procesu s vazbou na finanční profil je systém vnitřního kontrolního systému funkční. Je nutné, aby odpovědní zaměstnanci na jednotlivých stupních kontrol prováděli skutečně prověření finančních nebo hospodářských operací v předepsaném rozsahu zákonných předpisů a vnitřních směrnic a kontroly nebyly jen formální. Větší důraz by měl být kladen na průběžné kontroly. V roce 2023 je třeba se zaměřit na včasné vystavování objednávek a také na včasné zveřejňování smluv a objednávek v registru smluv.
Interní audit		Interní audit je řešen v části III. Kontrolního řádu. Funkce interního auditu je dána § 28 zákona o finanční kontrole. Město Lanškroun dle § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů, nemusí zřizovat útvar interního auditu nebo funkci interního auditora. V minulých letech byl interní audit zabezpečován externím odborným pracovníkem formou objednaných dílčích interních auditů. Rizikové oblasti a zaměření pro interní audity stanoví starosta města, na základě návrhu tajemníka MěÚ. V roce 2022 nebyl zadán žádný finanční audit ani audit systémů a výkonů.
Veřejnosprávní kontroly		U veřejnosprávní kontroly se rozlišuje stejně jako u vnitřního řídicího systému: • předběžná veřejnosprávní kontrola před poskytnutím dotace, příspěvku na provoz pro zřízení PO, • průběžná veřejnosprávní kontrola - v průběhu realizace a využívání dotace a příspěvku, • následná veřejnosprávní kontrola - kontrola využití, vyúčtování a poskytnutí dotace a příspěvku (účelové i neúčelové), • následná veřejnosprávní kontrola na místě - nahrazuje u PO i interní audit. Veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací a ostatních subjektů, kterým byla poskytnuta dotace jsou uvedeny v příloze.
Jiné kontroly		V roce 2022 proběhlo 7 kontrol výkonu státní správy na úseku pozemních komunikací, školství, přestupkové agendy, agendy evidence obyvatel, zákona o střetu zájmů, úseku matrik, a sociálně-právní ochraně dětí. Při těchto kontrolách nebyly shledány žádné nedostatky výjma agendy sociálně-právní ochrany dětí, kdy závady byly odstraněny a ze strany krajského úřadu nebyl vyžadován návrh opatření.
datum vyhotovení:		08.02.2023