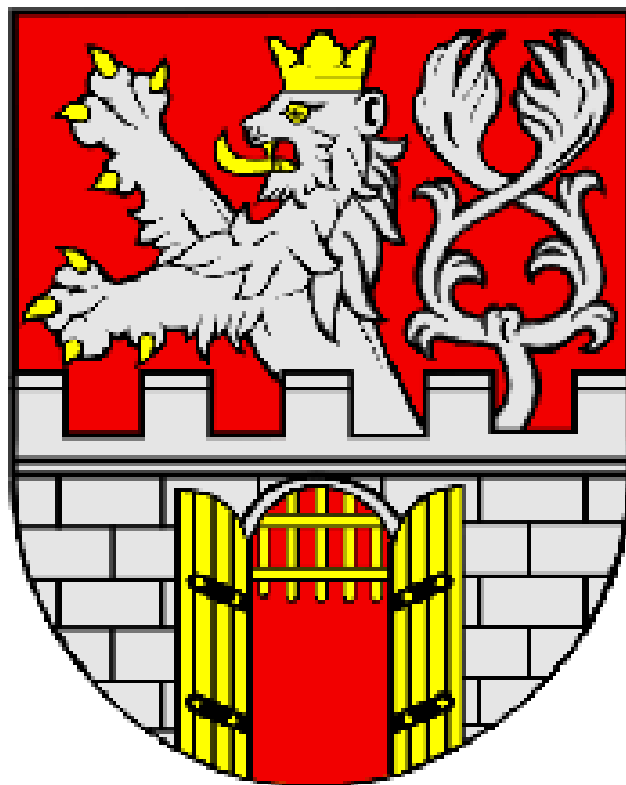


Město Litoměřice



Roční zpráva orgánu veřejné správy za rok 2015

Obsah

1. Hodnocení kvality vnitřního kontrolního systému.	3
2. Auditní činnost za rok 2015	6
3. Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací zřízených Městem Litoměřice za rok 2015	7
4. Veřejnosprávní kontrola poskytnutých finančních prostředků neziskovým organizacím za rok 2015	13
5. Celkový závěr	17
6. Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jejího vnitřního kontrolního systému.	18

Na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole je útvar kontroly a interního auditu (dále jen „interní audit“) jednou ročně povinen předkládat vedoucímu orgánu veřejné správy výsledky finančních kontrol.

1. Hodnocení kvality vnitřního kontrolního systému.

V organizaci je v platnosti příkaz starosty a tajemníka - Kontrolní systém ze dne 29. 8. 2014 č. 12/2014 (dále jen „směrnice“), jehož aktualizace je schválena na první radě města dne 15. 1. 2015 pod č. 12/2014, ve vazbě na platnou legislativu. Tato směrnice upravuje **kontrolní systém** Města Litoměřice (dále jen „města“), práva a povinnosti vedoucích a ostatních pověřených zaměstnanců odborů MěÚ, městské policie, příspěvkových organizací, práva a povinnosti pracovníků kontroly a interního auditu.

Kontrolní systém zahrnuje **veřejnosprávní kontrolu** (dále jen „VSK“) a **vnitřní kontrolní systém** skládající se z **vnitřní řídicí kontroly a interního auditu**. Kontrolní systém je nedílnou součástí systému provozního a finančního řízení. Na základě informací z něho vyplývajících získává vedení organizace objektivní informace o tom, zda městská policie, jednotlivé odbory MěÚ a jimi ekonomicky řízené příslušné příspěvkové organizace postupují v souladu s obecně závaznými právními normami a vnitřními předpisy města, a zda uskutečňují operace hospodárně, efektivně a účelně.

V daném roce byly schváleny další vnitřní předpisy, které jsou důležité k nastavení pravidel ve vazbě na činnost a na kontrolní prostředí organizace. Ve směrnici č. 2/2015 „Systematizace pracovních pozic“ ze dne 1. 4. 2015, je zohledněna potřeba navýšení potřeby posílení v oblasti správních činností úřadu. Dne 22. 4. 2015 byl aktualizován příkaz tajemníka č. 3/2015 „Zadávání veřejných zakázek“. V daném roce byl dne 16. 4. 2015 rovněž aktualizován příkaz tajemníka č. 4/2015 „Pracovní řád“, který je nezbytným podkladem pro řádný chod jednotlivých oddělení a odborů města. Na základě doporučení externího auditu byl aktualizován příkaz tajemníka č. 5/2015 „Směrnice o hospodářské činnosti“ dne 30. 10. 2015 ve vazbě na samostatné oddělení bytové hospodářství města.

Organizace vydala Směrnici k provádění inventarizace č. 6/2015 ze dne 30. 11. 2015 a Plán inventur na rok 2015 č. 7/2015 ze dne 13. 11. 2015.

Organizace vydává i směrnice, které nejsou určeny pouze pro zaměstnance, ale i pro veřejnost, neboť v nich je veřejnost informována jakým způsobem může komunikovat s úřadem a jeho zaměstnanci. Směrnice č. 5/2014 o stanovení způsobu poskytování informací na MěÚ v Litoměřicích ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ze dne 19. 3. 2014, stanovuje jasně pravidla pro veřejnost, jakým způsobem mohou žádat o informace a jakým způsobem bude jejich žádost vyřízena. Směrnice č. 9/2014 Podpisový řád ze dne 1. 8. 2014 stanoví zásady a způsob podepisování písemností pro starostu, místostarosty, vedoucí zaměstnance a odpovědné zaměstnance ve vazbě na Organizační řád.

V rámci hodnocení kvality kontrolního systému, tj. zda je daný systém přiměřený a dostatečně účinný, zda je schopen reagovat na změny ekonomických a právních podmínek, lze konstatovat, že kontrolní prostředí je nastaveno (viz výše uvedené směrnice).

Na základě provedených auditů a následně navržených doporučení lze konstatovat, že doporučeními se auditovaný subjekt zabýval ve spolupráci s vedením města a byla přijata opatření k nápravě jednotlivých zjištění, přičemž opatření byla vždy předložena v písemné podobě.

V rámci provádění jednotlivých auditů byla vždy zhodnocena rizika související přímo s auditovanou oblastí.

Vedení organizace si uvědomuje, že mapa rizik je jedním z důležitých nástrojů vedení, neboť řízení rizik je jednou ze základních činností managementu. Jednotlivá rizika ze strany vedoucích odborů jsou mapována a během roku byl vytvořen dostatečný prostor pro jejich aktualizaci. Identifikace rizik a jejich analýza napomáhá k výkonu řídicí kontroly, pomáhá vytvářet kontrolní mechanismy, které zabezpečí zpětnou vazbu pro každého vedoucího odboru včetně vrcholového managementu.

Mapa rizik pro rok 2015 nebyla aktualizována, neboť v květnu daného roku rezignoval na funkci tajemník úřadu a nový tajemník nastoupil až na podzim daného roku. K aktualizaci stávajících rizik a ke specifikaci nových rizik, dojde v průběhu roku 2016, za účasti nového vedení.

V rámci mapy rizik byla identifikována i inherentní rizika, které plynou ze samé povahy daných agent na jednotlivých odborech. Tato rizika jsou neoddělitelná a neodmyslitelná, nejedná se o nahodilé atributy, nýbrž plynou ze samé povahy příslušné věci, proto není snadné k nim zaujmout účinná opatření, která by daná rizika eliminovala. Nicméně je nutno ze strany vedení k těmto rizikům přihlídnout a zhodnotit naléhavost jejich řešení. Tento úkol je nyní na novém vedení úřadu.

Činnost auditu za daný rok byla v souladu s Plánem kontrol příspěvkových organizací a příjemců finančních prostředků poskytnutých Městem Litoměřice pro rok 2015 schváleným Usnesením č. 130/06/2014 Radou města Litoměřice dne 18. 12. 2014 a Plánem interního auditu na rok 2015 schváleným starostou města Litoměřice 8. 1. 2015 a jeho změnami vyžádaných auditů.

V letech 2010 až 2013 byl realizován projekt „Zvýšení kvality řízení na MěÚ Litoměřice“ z Evropského sociálního fondu v ČR - Operačního programu lidské zdroje a zaměstnanost (dále jen „projekt“). Realizaci daného projektu zajišťovala ve spolupráci se zaměstnanci města externí společnost M. C. TRITON, spol. s r.o. Praha (dále jen „dodavatel služeb“). Cílem projektu byly jednotlivé aktivity zaměřené na zvýšení kvality řízení MěÚ, zvýšení kvality veřejných služeb nabízených městem prostřednictvím nástrojů kvality řízení (model CAF, metoda BSC, procesní řízení), provázat různé nástroje kvality řízení úřadu tak, aby se navzájem podporovaly, zavést jednotlivé nástroje kvality činnosti úřadu tak, aby měly dlouhodobý a udržitelný dopad na zvyšování kvality a efektivity MÚ vůči klíčovým cílovým skupinám (zaměstnanec, občan, politik). Zvýšení kvality výkonů veřejné správy, zlepšení služby občanům města, proškolení zaměstnanců úřadu v návaznosti na realizované aktivity projektu, zavedení principů procesního řízení, optimalizace a zefektivnění ekonomických procesů v oblasti finančního plánování, vzdělávání zaměstnanců úřadu k uvedeným aktivitám. Výstupem aktivit bylo proškolení zaměstnanců úřadu v těchto oblastech a v oblasti tzv. měkkých dovedností, což představuje hlavně komunikační dovednosti a řešení konfliktů s externím zákazníkem, ale

i s interním zákazníkem, nově vytvořené produkty – metodiky, modely, zprávy, manuály.

Projekt napomohl k nastavení a zdokonalení transparentního prostředí v oblasti procesů v oblasti výkonů samosprávy a státní správy, a s tím souvisejících činností jednotlivých agend úřadu a odpovědností jednotlivých zaměstnanců. Projekt skončil v prodlouženém termínu v lednu 2013, neboť na něj navázal projekt „Strategické řízení Města Litoměřice“ a zpracování „Strategického plánu“. Finalizace projektu proběhla v roce 2014, termínem podání monitorovací zprávy dne 23. 6. 2014, s tím že poskytovatelem byla schválena dne 1. 8. 2014.

V rámci Strategického řízení Města Litoměřice schválil Strategický tým udržitelného rozvoje (dále jen „STUR“) na březnovém výjezdu

- vyhodnocení Akčního plánu za 2014,
- zásobník projektů města, způsob hodnocení projektů,
- vyhodnocení Strategického plánu města - indikátory,
- zpracoval audity MA 21 tak, aby jsme získali kategorii A v agendě MA21.

Na podzim STUR schvaloval akční plán (dále jen „AP“) na 2016, byl schválen na posledním zastupitelstvu 2015 a proces aktualizace zásobníku projektů.

Na rok 2016 v březnu je plánováno vyhodnocení Akčního plánu za 2015, vyhodnocení Strategického plánu města a aktualizace – indikátory, schválení aktualizace zásobníku projektů.

Město v roce 2014 poskytlo svým příspěvkovým organizacím příspěvek (včetně investičního příspěvku) ve výši 149.754.269,- Kč a neziskovým organizacím na jejich činnost 31.647.346,- Kč, t. celkem **181.401.615,- Kč**.

2. Auditní činnost za rok 2015

Útvar interního auditu provedl za rok 2015:

- **1 audit**

Audit shody – Odbor správy nemovitého majetku města

dodržování všech podmínek stanovených v zadávací dokumentaci k výběrovému řízení - revitalizace areálu Zahrada Čech, v návrhu vítězného uchazeče předloženém v tomto výběrovém řízení, uzavřenou společenskou smlouvou, nájemní smlouvou a případnými dalšími smluvními ujednáními mezi Městem Litoměřice, společností Zahrada Čech s.r.o. a společností EXPO CZ s.r.o., a to cíleně na všechny aspekty ochrany oprávněných zájmů Města Litoměřice.

Cílem auditu bylo:

ověření, zda byly dodrženy podmínky stanovené v dokumentaci k výběrovým řízením, ve vazbě:

1. **na návrh vítězného uchazeče,**
2. **na uzavřenou společenskou smlouvu s vítězným uchazečem,**
3. **na nájemní smlouvu (či další ujednání) uzavřenou s vítězným uchazečem.**

Auditem bylo zjištěno, že:

ad 1. Podmínky stanovené v dokumentaci k výběrovému řízení ve vazbě na návrh vítězného uchazeče byly dodrženy.

ad 2. Podmínky stanovené v dokumentaci k výběrovému řízení ve vazbě na uzavřenou smlouvu s vítězným uchazečem byly dodrženy.

ad 3. Podmínky stanovené v dokumentaci k výběrovému řízení ve vazbě na nájemní smlouvu byly dodrženy.

Závěr:

Nebylo identifikované žádné závažné zjištění, které by mělo za následek porušení souvisejících platných právních norem a podmínek zadaných v „Zadávací dokumentaci k výběrovému řízení - revitalizace areálu Zahrada Čech“.

Doporučení:

Nebylo identifikované žádné závažné zjištění, které by mělo za následek porušení souvisejících platných právních norem a podmínek zadaných v „Zadávací dokumentaci k výběrovému řízení - revitalizace areálu Zahrada Čech“, přesto auditní skupina doporučila vedení města zrevidovat nájemní smlouvu ve vazbě na provozní praxi a jednotlivá ustanovení nájemní smlouvy.

Vedení města danou smlouvu dodatkem ke smlouvě schváleným Usnesením č. 26/33 RM dne 17. 12. 2015 aktualizovala nejen ve vazbě na doporučení auditní skupiny.

3. Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací zřízených Městem Litoměřice za rok 2015

V rámci kontrolní činnosti provedl interní audit 17 veřejnosprávních kontrol. Kontrola byla v minulých letech zaměřena vždy na celkové hospodaření zřízených příspěvkových organizací, na základě toho byly v daném roce provedeny tematické kontroly zaměřené na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků v porovnání na rok 2012, 2013 a 2014, správné výše přidělu do FKSP, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdajů na cestovné hrazené z provozu a dodržování směrnice Rady města č. 1/2013 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 8. 1. 2014 pro příspěvkové organizace zřízené Městem Litoměřice.

Celková výše zkontrolovaných finančních prostředků za rok 2014 činila **207 375 063,- Kč** (včetně dotací příspěvkovým organizacím poskytnutým na individuální akce), což představovalo cca 20,14 % z celkového objemu **971.041.982,- Kč** prostředků, se kterými dané organizace hospodařily v roce 2014.

Prostředky poskytnuté krajským úřadem na financování škol a školských zařízení nebyly kontrolovány, neboť tuto kontrolu si vyhradil krajský úřad.

Veřejnosprávní kontroly (dále jen „kontrola“) příspěvkových organizací zřízené městem Litoměřice:

- 1) Masarykova základní škola Litoměřice
- 2) Dům dětí a mládeže Rozmarýn, Litoměřice
- 3) Základní škola Litoměřice, U Stadionu
- 4) Centrální školní jídelna Litoměřice
- 5) Příspěvková organizace Knihovna Karla Hynka Máchy Litoměřice
- 6) Příspěvková organizace Městská sportovní zařízení v Litoměřicích
- 7) Základní škola Litoměřice, Boženy Němcové
- 8) Základní škola Litoměřice, Havlíčkova
- 9) Základní škola Litoměřice, Ladova
- 10) Základní škola Litoměřice, Na Valech
- 11) Centrum cestovního ruchu v Litoměřicích
- 12) Mateřská škola Litoměřice, Masarykova
- 13) Základní umělecká škola Litoměřice
- 14) Městská kulturní zařízení v Litoměřicích
- 15) Centrum pro zdravotně postižené děti a mládež – Srdíčko
- 16) Technické služby města Litoměřice
- 17) Městská nemocnice Litoměřice

Ad 1)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501a č. 518, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné a identifikace nákladů hrazených rodiči žáků za rok 2014. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **3.235.994,- Kč** (příspěvek, ostatní příjmy).

Organizace hospodařila za rok **2014 s částkou 19.959.797,- Kč.**

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 2)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518, inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné hrazené z provozu a kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **4.116.189,- Kč**.

Organizace za rok 2014 s částkou 9.278.323,- Kč.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 3)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné a identifikace nákladů hrazených rodiči žáků za rok 2014. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **5.169.199,- Kč** (příspěvek, ostatní příjmy).

Organizace hospodařila za rok 2014 s částkou 22.264.023,- Kč.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 4)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518 (bez věcného rozboru), inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné hrazené z provozu a kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **26.236.448,- Kč**.

Organizace za rok 2014 s částkou 37.263.574,- Kč.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 5)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518 (bez věcného rozboru), inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné hrazené z provozu a kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **7.818.643,- Kč**.

Organizace hospodařila **za rok 2014 s částkou 9.365.640,- Kč**.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 6)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518 (bez věcného rozboru), inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné hrazené z provozu a kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **36.678.593,- Kč**.

Organizace hospodařila **za rok 2014 s částkou 36.678.593,- Kč**.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 7)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné a identifikace nákladů hrazených rodiči žáků za rok 2014. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **3.077.323,- Kč** (příspěvek, ostatní příjmy).

Organizace hospodařila za rok **2014 s částkou 19.635.428,- Kč**.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 8)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné a identifikace nákladů hrazených rodiči žáků za rok 2014. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **3.813.712,- Kč** (příspěvek, ostatní příjmy).

Organizace hospodařila za rok **2014 s částkou 16.609.752,- Kč**.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 9)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501a č. 518, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné a identifikace nákladů hrazených rodiči žáků za rok 2014. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **4.309.178,- Kč** (příspěvek, ostatní příjmy).

Organizace hospodařila za rok **2014 s částkou 23.028.952,- Kč.**

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 10)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501a č. 518, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné a identifikace nákladů hrazených rodiči žáků za rok 2014. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **2.961.350,- Kč** (příspěvek, ostatní příjmy).

Organizace hospodařila za rok **2014 s částkou 17.163.528,- Kč.**

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 11)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518 (bez věcného rozboru), inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné hrazené z provozu a kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **10.028.123,- Kč.**

Organizace **za rok 2014 s částkou 9.905.066,- Kč.**

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 12)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501a č. 518, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné a identifikace nákladů hrazených rodiči žáků za rok 2014. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **15.609.388,- Kč** (příspěvek, ostatní příjmy).

Organizace hospodařila za rok **2014 s částkou 54.609.184,- Kč.**

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 13)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501a č. 518, inventarizace majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné a identifikace nákladů hrazených rodiči žáků za rok 2014. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **3.219.684,- Kč** (příspěvek, ostatní příjmy).

Organizace hospodařila za rok **2014 s částkou 18.282.196,- Kč.**

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 14)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518 (bez věcného rozboru), inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné hrazené z provozu a kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **21.391.636,- Kč.**

Organizace za rok **2014 s částkou 26.498.201,- Kč.**

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace vykázala nižší čerpání příspěvku za dané období a nedočerpaný příspěvek nevrátila. Inventarizace vykazovala formální nedostatky. Organizace chybně účtovala o účelově určené akci, a tím zkreslila účetnictví, přičemž nedošlo k porušení rozpočtových pravidel.

Ad 15)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518 (bez věcného rozboru), inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné hrazené z provozu a kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **7.593.707,- Kč.**

Organizace za rok 2014 s částkou 8.059.607,- Kč.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 16)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na účtech č. 501 a č. 518 (bez věcného rozboru), inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, výdaje na cestovné hrazené z provozu a kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **43.896.478,- Kč.**

Organizace za rok 2014 s částkou 45.194.096,- Kč.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví a zákon č. 250/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

Ad 17)

Kontrola byla zaměřena na ověření účelného a hospodárného použití finančních prostředků na herního terapeuta a poskytnutý investiční příspěvek za rok 2014, inventarizaci majetku a závazků za rok 2014, kontrola FKSP za rok 2014, dodržování směrnice Rady města č 1/2013 - Zadávání zakázek malého rozsahu. Za daný rok byla zkontrolována částka v celkové výši **7.949.418,- Kč.**

Organizace za rok 2014 s částkou 597.245.222,- Kč.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ve vazbě na zákon o účetnictví. Bylo ověřeno, že organizace neobdržela v plné výši vyrovnávací platbu na LPS pro rok 2014. Organizace nevyčerpala účelový příspěvek na herního terapeuta, tím došlo k porušení pravidel nastavených mezi zřizovatelem a organizací. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny neoprávněné náklady.

4. Veřejnosprávní kontrola poskytnutých finančních prostředků neziskovým organizacím za rok 2015

Město poskytlo finanční prostředky celkem ve výši **31.762.075,- Kč** neziskovým organizacím, působících v oblasti sociální, kultury a sportu. Některé organizace obdržely finanční prostředky z několika grantových oblastí. Celkem bylo rozděleno na sociální oblast 9.265.452,- Kč, na kulturní a sportovní oblast 22.322.923,- Kč, na agendu Zdravá města 173.700,- Kč.

Kontrolní skupina si z daného objemu finančních prostředků nestanovila významnou hranici, neboť vedení města požadovalo kontrolu u všech příjemců veřejné finanční podpory. Nicméně kontrola byla směřována účelně sestupně od nejvýznamnějších příjemců.

Ke kontrole bylo vybráno 111 organizací, u kterých byla provedena veřejnosprávní kontrola. Z celkové poskytnuté částky **31.762.075,- Kč** bylo zkontrolováno **31.647.346,- Kč, tj. 99,64%**.

- 1) Bc. Jakub Player
- 2) Bejvávalo
- 3) Bláha Petr
- 4) Centrum pro náhradní rodinnou péči o.p.s
- 5) CSP Litoměřice, p.o. Domov U Trati
- 6) Cyklistický klub Slavoj Terezín
- 7) DECARO RMG s.r.o.
- 8) Diakonie
- 9) Diecézní charita
- 10) DMC Revolution, o.s.
- 11) Dílna ručního papíru
- 12) E. Šmíd – Karate Klub
- 13) Farní charita
- 14) Fotbalový Klub Litoměřice
- 15) HC Stadion Litoměřice
- 16) Historie a současnost Poohří, o.s.
- 17) Hospic Sv. Štěpána
- 18) Jana Štefániková
- 19) Junák Litoměřice
- 20) Klika
- 21) Klub ochotníků a přátel loutkového divadla
- 22) Klub potápěčů Kraken Litoměřice
- 23) Klub přátel chlapeckého sboru Páni kluci
- 24) Musica at Education
- 25) Litoměřická šachová škola o.s.
- 26) Naděje
- 27) Florbalová Parta Litoměřicko
- 28) Oper org. přátel ekologic. rozvoje
- 29) Pískovna
- 30) Sdružení pro obnovu a zachování hasičů
- 31) SKI Klub Pohoří u Malečova

- 32) Slavoj basketbalový klub Litoměřice
- 33) TJ Slavoj Litoměřice
- 34) Soubusta Petr Litoměřice
- 35) Spolek stáje Čeřeniště
- 36) TJ Slovan Litoměřice
- 37) TJ Sokol Litoměřice
- 38) TJ Sokol Pokratice Litoměřice
- 39) T. T. C. Litoměřice
- 40) Veslařský klub Slavoj Litoměřice
- 41) Vltava – Labe – Press
- 42) Sport JUDO Litoměřice
- 43) Atletická příprava Litoměřice
- 44) ARPZPD v ČR, z.s. Klub Uzlík
- 45) Aerobic Club Litoměřice
- 46) Cantica Bohemica
- 47) Celia – život bez lepku o.p.s.
- 48) Dadejíková Karolína Litoměřice
- 49) Divadelní spolek Litoměřice
- 50) Dívčí pěvecký sbor Máj
- 51) Elgar, společenství chrámových hudebníků a skladatelů
- 52) Fond ohrožených dětí – Klokánek Litoměřice
- 53) Fotoklub Porta
- 54) Galerie ve dvoře
- 55) Gymnázium Josefa Jungmanna Litoměřice
- 56) Hynkovo hrané divadlo, z.s.
- 57) Jirásková Anna
- 58) Judo Club Litokan Litoměřice
- 59) Kam v Litoměřicích
- 60) Karatedó Steklý
- 61) Kinoklub Ostrov
- 62) Klub aktivního stáří Litoměřice
- 63) Klub českých turistů, Litoměřice
- 64) Klub Plamínek Litoměřice
- 65) Klub stolního tenisu Kalich Litoměřice
- 66) Konfederace polických vězňů Litoměřice
- 67) KRK triatlon Ltm. o.s.
- 68) Ltm Bikers
- 69) Michal Hanzal
- 70) Misslareuth 1990 Mitte Europa e. V
- 71) MO – Svaz tělesně postižených SEVER
- 72) MŠ Dětský koutek, s.r.o.
- 73) Nadační fond Gaudeamus
- 74) O.s. přátel dětských písní a kreslení pohádek
- 75) Občanské sdružení ISSHIN KAN Litoměřice
- 76) Občanské sdružení MATĚJ
- 77) Oblastní muzeum v Litoměřicích
- 78) Oblastní spolek ČČK Litoměřice
- 79) Okresní rada AŠK Litoměřice
- 80) OS literárně dramatického souboru Li-Di
- 81) OS Puellae cantantes

- 82) Pavel Hajduch
- 83) Pěvecké sdružení Litoměřických učitelů
- 84) Plavecký klub Litoměřice, o.s.
- 85) Potravinová banka v Ústeckém kraji, o.s., Litoměřice
- 86) Pro LUKA o.s.
- 87) Psychiatrická nemocnice Horní Beřkovice
- 88) Římskokatolická farnost-děkanství u Všech Svatých Litoměřice
- 89) Salva Guarda
- 90) Sdružení vodních sportů Litoměřice
- 91) Severočeská filharmonie Teplice
- 92) Severočeská galerie
- 93) ShineBen o.p.s.
- 94) SK Parta Litoměřice
- 95) Soubusta Petr Litoměřice
- 96) Spolek LiPen
- 97) Sportovní klub gymnastiky a trampolín Pokratice – Litoměřice
- 98) STP v ČR, o.s. – MO STP Litoměřice Jih
- 99) Středisko křesťanské pomoci Klubíčko
- 100) Svaz důchodců – MO Litoměřice
- 101) Svaz učitelů tance ČR, o.s.
- 102) Šachový klub Slavoj Litoměřice, o.s.
- 103) Šance přežít – Chancer be live
- 104) ŠSK při ZŠ Havlíčkova, Litoměřice
- 105) ŠSK při ZŠ Ladova, Litoměřice
- 106) TAPOS Litoměřice
- 107) TOM Delfín Litoměřice
- 108) TOM Litomíci Litoměřice
- 109) TOM Sluníčka Litoměřice
- 110) Videňský Vladimír
- 111) ZŠ Lingua Universal

V roce 2015 došlo, vazbě na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, k některým změnám, které zakládají poskytovateli veřejných finančních prostředků (dále jen „dotace“) povinnosti vyplývající přímo z těchto zákonů. Jedná se především o povinné náležitosti vyhlášených programů, následně žádostí, rozhodování o těchto žádostech a veřejnoprávních smluv na tyto prostředky. Vzhledem k tomu, že většina finančních prostředků byla poskytnuta do účinnosti těchto novel, byly změny v legislativě zohledněny až v novém programovém období roku 2016. Žádosti o poskytnutí dotace, které byly podány po rozhodném datu, tj. po 1. 7. 2015, byly již vyřizovány dle platné legislativy.

Organizace vyčerpaly finanční prostředky na daný účel v souladu s uzavřenou smlouvou. Organizace předložily požadované doklady v termínu a dle požadavků kontrolní skupiny.

Problémy hlubšího charakteru se vyskytly pouze u dvou neziskových subjektů, přičemž v jednom případě se jednalo o porušení účelovosti poskytnutých finančních prostředků a u druhého došlo k porušení nahlašovací povinnosti ve vazbě na změny

v organizaci. V prvním případě byl organizaci nařízen odvod do rozpočtu poskytovatele (města), ve druhém byla učiněna opatření, aby se tato situace již neopakovala.

Organizace, kterým byly poskytnuty finanční prostředky pouze na základě předložení originálů dokladů po ukončení akce, nebyly kontrolovány, neboť byla provedena předběžná i následná kontrola přímo odborem, který danou finanční částku vyplatil.

Kontrolní skupina nicméně konstatuje, že došlo k výraznému zlepšení ve vazbě na vedení podkladů vztahujících se k čerpání finančních prostředků u kontrolovaných organizací.

Audit detekoval ve vazbě na jednotlivé odbory poskytující finanční prostředky neziskovým organizacím tato rizika:

Odbor školství, kultury, sportu a památkové péče

- riziko spatřuje audit v nejasné specifikaci účelu použití finančních prostředků ve smlouvách, obecná specifikace ve smyslu „na činnost organizace“ není dle našeho názoru dostatečná, neboť organizace si pod tento pojem podřazují veškeré výdaje, na které nemají dostatek jiných finančních prostředků, následně kontrolní orgán polemizuje s příjemcem, zda je předmětný výdaj na činnost či není,
- riziko rovněž spatřuje v tom, že financování některých aktivit je vázaná přímo na doložení originálů dokladů předložených organizací po akci. Doklady organizace nebo fyzická osoba předkládá bez vazby na účetnictví organizace a bez předběžné fyzické kontroly provedení akce ze strany poskytovatele.

Odbor sociálních a zdravotnictví

- riziko spatřujeme v tom, že pokud jsou veřejné finanční prostředky poskytnuty na mzdy ve vazbě na jednotlivé služby a pracovníky, je velmi obtížné se orientovat v množství poskytnutých služeb a osobách, které je poskytují. Poskytovatel – odbor sociální toto riziko vnímá a připravil v rámci dotačního programu na rok 2016 změnu, která by toto riziko eliminovala.

5. Celkový závěr

Na základě výše uvedeného interní audit konstatuje, že v rámci kontrolní činnosti se vyskytly formální nedostatky, které neovlivnily hospodaření kontrolovaných organizací a věcné nedostatky, které by mohly nevýznamně ovlivnit hospodaření kontrolovaných organizací.

V rámci navržených doporučení byla přijata opatření v rovině jak formálních nedostatků, tak nedostatků týkající se porušení zákona, přičemž v rovině vážnějších nedostatků byla učiněna opatření i na úrovni vedení zřizovatele.

Interní audit informuje radu města o výsledcích veřejnoprávních kontrol a auditů formou listinného dokumentu „Informace z veřejnoprávních kontrol a auditů“, a to pravidelně v termínech konání rady města, pokud to vyžaduje situace je rada města informována neprodleně prostřednictvím vedoucího interního auditu.

6. Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jejího vnitřního kontrolního systému.

Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému jsou předkládána na základě provedených auditů průběžně. Jednotlivá doporučení na základě zjištění auditu jsou vždy projednána s auditovaným a tajemníkem úřadu, v závažných případech se starostou a příslušným místostarostou.

K zefektivnění jednotlivých procesů dochází průběžně po celý rok v návaznosti na zkušenosti z běžného chodu úřadu. Přesný popis jednotlivých procesů a jednotlivých činností v rámci těchto procesů, a s tím spojené odpovědnosti jejich nositelů, napomáhají ke zkvalitnění řídicí kontroly na jednotlivých úrovních úřadu.

Interní audit stále vidí riziko v toku informací v rámci úřadu, tj. mezi jednotlivými odbory a ostatními odpovědnými zaměstnanci. Současně vidí i rezervy v poskytování informací občanům města. Včasné, přesné a konkrétní informace napomáhají zkvalitnit a především zefektivnit procesy v organizaci, a tím i chod veřejné správy a služby ve vazbě na občany.

V Litoměřicích dne 19. 1. 2016.

Za útvar kontroly a interního auditu vypracovala: Mgr. Kateřina Moučková

Za vedení organizace:
Mgr. Ladislav Chlupáč, starosta města

.....