

STATUTÁRNÍ MĚSTO OPAVA



Horní nám. 69, 746 26 Opava
Odbor kontroly, interního auditu a bezpečnosti
Magistrátu města Opavy



MMOPX00VYF57

Váš dopis zn:

Ze dne:

Naše značka: MMOP 17512/2013 /

Vyřizuje: Ing. Jaroslava Střížová

Pracoviště: Horní náměstí č. 69

Telefon: 553 756 618

Fax: 553 756 141

E-mail: jaroslava.strizova@opava-city.cz

Datum: 27.01.2014

Krajský úřad MSK
Odbor kontroly a interního auditu
28.října 117
702 18 Ostrava

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 – Statutární město Opava (dále jen SMO)

1) Zhodnocení výsledků řídicího kontrolního systému, výsledky interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

a) Zajištění vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém je zajištěn v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě zavedením řídicí kontroly a interního auditu. Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení organizace.

Systém řídicí kontroly je popsán v Kontrolním řádu, který nabyl účinnost k 1.6.2010. V rámci finanční kontroly byli určeni příkazci operací, správci rozpočtů a hlavní účetní s vymezením jejich pravomocí a odpovědností. Byl stanoven postup uskutečňování předběžné a následné řídicí kontroly s vymezením vedoucích a ostatních zaměstnanců, kteří se na těchto kontrolách podílejí včetně zástupců pro případ jejich nepřítomnosti.

V roce 2013 byla průběžně hodnocena funkčnost a účinnost vnitřního kontrolního systému, případné nedostatky byly odstraňovány.

b) Interní audit

Práva, povinnosti a odpovědnost interního auditu je vymezena Statutem interního auditu. Statut auditorské činnosti je platný pro všechny činnosti, které se týkají zejména objektivního přezkoumávání a vyhodnocování vnitřního kontrolního systému SMO. Cílem interního auditu je pomáhat vedení SMO při efektivním plnění jeho úkolů a podpora kontrolních systémů. Interní audit zabezpečuje u příspěvkových organizací SMO veřejnosprávní kontrola.

V roce 2013 bylo provedeno celkem 8 interních auditů:

- 2 finanční audity (Pojistné události, Vedení agendy osob zbavených nebo omezených ve způsobilosti k právním úkonům),
- 1 systémový audit (Předávání pohledávek k vymáhání),
- 2 audity výkonu (Vystavování objednávek a návaznost fakturace, Autoprovoz),
- 3 jinak zaměřené audity (Vybudování optické sítě, Audit dotace pro poskytovatele, Veřejná zakázka).

Při provádění auditů nebyla nalezena žádná závažná porušení právních ustanovení nebo porušení vnitřních předpisů. Drobná pochybení byla odstraněna odpovědnými pracovníky během samotného auditu nebo v rámci přijatých opatření po ukončení příslušného interního auditu.

2) Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 9 zákona o finanční kontrole

Veřejnosprávní kontroly vykonává podle tohoto zákona oddělení kontroly, odboru kontroly, interního auditu a bezpečnosti Magistrátu města Opavy. Oddělením kontroly bylo provedeno 13 veřejnosprávních kontrol **příspěvkových organizací** zřízených SMO. Jednalo se o ZŠ a MŠ Suché Lazce, MŠ Dětský svět, MŠ Ed. Beneše, MŠ Havlíčkova, MŠ Heydukova, MŠ Krnovská, MŠ Mnišská, MŠ Na Pastvisku, MŠ Neumannova, MŠ Olomoucká, MŠ Pekařská, MŠ Riegrova a MŠ Zborovská.

Na základě provedených kontrol na vybraném vzorku dat a operací bylo možné konstatovat, že činnost organizací byla na dobré úrovni a byla realizována až na několik určitých pochybení v souladu s platnou legislativou a interními akty řízení. Z provedených kontrol byl vypracován protokol. Opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole byla plněna. Pro zlepšení funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému byla dále v protokolech uváděna doporučení, ke kterým bylo možno přijmout odpovídající opatření.

Dále byla provedena kontrola finančních prostředků poskytnutých v rámci veřejné finanční podpory z rozpočtu SMO v roce 2013 v rámci **sociálních dotací**, a to u 4 subjektů v celkové výši 1.530,00 tis. Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, které by měly za následek vrácení účelové dotace, příp. její části.

Bylo zkontrolováno čerpání finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu SMO v roce 2013 v rámci **kulturního a sportovního grantového systému** u 95 příjemců dotací v celkové výši 3 106,00 tis. Kč. Jednalo se o 49 dotací na sportovní granty v celkovém objemu 1 516,00 tis. Kč a 46 dotací na kulturní granty v celkovém objemu 1 590,00 tis. Kč.

Nedostatky z kontrol byly popsány v jednotlivých protokolech. V 1 případě bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve výši 40.000,- Kč z důvodu nedodání vyúčtování.

3) Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období nepříznivě ovlivnily činnosti orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich hlavních příčin:

a) Slezské divadlo Opava

Na základě kontroly Okresní správy sociálního zabezpečení Opava ve věci kontroly plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, bylo zjištěno, že v době legislativních změn v oblasti nemocenského pojištění došlo k nedoplatku na pojistném ve výši 3.780,- Kč. Na základě tohoto zjištění bylo organizaci vyměřeno **penále ve výši 836,- Kč**. Po podání žádosti k odstranění tvrdosti zákona byla konečná výše penále snížena na **336,- Kč**.

b) Mateřská škola Opava, Edvarda Beneše

Na základě kontroly Okresní správy sociálního zabezpečení Opava ve věci kontroly na pojistném, na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti bylo organizaci vyměřeno **penále ve výši 412,- Kč**.

c) Statutární město Opava

Na základě kontrol u projektů spolufinancovaných z EU, provedených Regionální radou soudržnosti Moravskoslezsko, byl nařízen odvod za porušení rozpočtové kázně a penále za porušení rozpočtové kázně u následujících projektů:

Kulturní dům Na Rybníčku:

odvod za porušení rozpočtové kázně: **74.855,00 Kč (EU: 74.855,00 Kč)**

penále: 53.053,00 Kč (bylo požádáno o prominutí, do dnešního dne není vyjádření)

Vzdělávání v eGon Centru Opava:

1. odvod za porušení rozpočtové kázně: **433,- Kč**

2. odvod za porušení rozpočtové kázně: **2.457,- Kč**

penále: 1.067,- Kč

Z důvodu porušení rozpočtové kázně nebyla poskytovatelem vyplacena částka dotace ve výši 433,- Kč a 2.457,- Kč a tímto byla povinnost odvodu splněna.

3) Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv podle § 24 zákona o finanční kontrole

V roce 2013 nebyla v působnosti SMO provedena finanční kontrola dle mezinárodních smluv v souladu s ustanovením § 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

4 Přehled a charakteristika opatření, přijatých primátorem SMO

Primátor Statutárního města Opavy je průběžně informován o finanční kontrole prostřednictvím pravidelných zpráv o činnosti odboru kontroly, interního auditu a bezpečnosti. Opatření jsou přijímána ke všem zjištěním na základě výsledků jednotlivých kontrol.

5 Souhrnné hodnocení

Finanční kontrola je ve Statutárním městě Opava zabezpečena na přiměřené a funkční úrovni a hlavní cíle finanční kontroly, dle ust. § 4 zákona č. 320/2001 Sb., **jsou plněny.**

prof. PhDr. Zdeněk Jirásek, CSc.
primátor SMO



Přílohy

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.,

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.,

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

| Poř. čís. | Název | Údaje za účetní jednotku | Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky |
|-----------|--|--------------------------|---|
| 1 | výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánům veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč) | 3 | 3 |
| 2 | výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánům veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč) | 75 | 75 |
| 3 | výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánům veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč) | 55 | 56 |

Vyhotovili: Ing. Jaroslava Střížová
 Funkce: kontrolor
 Dne: 29.1.2014



Schválili: prof. PhDr. Zdeněk Jirásek, CSc
 Funkce: primátor
 Dne: 29.1.2014



*1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu

| Poř. čís. | Název | Údaje za účetní jednotku | Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky |
|-----------|---|--------------------------|---|
| 1 | počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole | 6 | 6 |
| 2 | počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole | 4 | 4 |
| 3 | počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole | 4 | 4 |
| 4 | počet vykonaných auditů celkem | 8 | 8 |
| 5 | z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole | 2 | 2 |
| 6 | auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole | 1 | 1 |
| 7 | auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole | 2 | 2 |
| 8 | jinak zaměřených auditů | 3 | 3 |
| 9 | počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídící kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření | 0 | 0 |
| 10 | počet schválených pracovních míst útvary interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů) | 2 | 2 |
| 11 | počet schválených pracovních míst vykonávajících interních auditorů útvarů interního auditu | 1 | 1 |
| 12 | skutečný stav vykonávajících interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku | 1 | 1 |
| 13 | počet interních auditorů, kteří jsou držitelé mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors | 0 | 0 |
| 14 | počet interních auditorů, kteří jsou držitelé osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího | 2 | 2 |

Vyhotovili: Ing. Jaroslava Strážová

Funkce: kontrolor

Dne: 29.1.2014

Schválili: prof. PhDr. Zdeněk Jirásek, CSc

Funkce: primátor

Dne: 29.1.2014

Tabuľka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajiřřovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

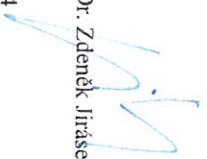
| Poř. čís. | Název | Údaje za účetní jednotku | Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky |
|-----------|---|--------------------------|---|
| 1 | celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč) | 62 935 | |
| 2 | objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč) | 12 598 | |
| 3 | procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100) | 20 | |
| 4 | celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč) | 74 097 | |
| 5 | objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč) | 11 112 | |
| 6 | procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100) | 15 | |
| 7 | počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle neuplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 218/2000 Sb.) *6) | | |
| 8 | objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neuplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6) | | |
| 9 | celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz prověřované veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč) | | |
| 10 | poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč) | | |
| 11 | procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100) | | |
| 12 | počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.) | | |

| Poř. čís. | Název | Údaje za účetní jednotku | Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky |
|-----------|---|--------------------------|---|
| 13 | počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád) | | |
| 14 | výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč) | | |
| 15 | počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole | | |
| 16 | výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč) | | |
| 17 | počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole | | |
| 18 | výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč) | | |

Vyhotovili: Ing. Jaroslava Strážová
 Funkce: kontrolor
 Dne: 29.1.2014



Schválili: prof. PhDr. Zdeněk Jirášek, CSc
 Funkce: primátor
 Dne: 29.1.2014



*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolu veřejné správy zvláštním právním předpisem⁶⁾ nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.