

Město LETOVICE,
IČ: 00280518
Masarykovo nám. 19, 679 61 Letovice
Č.j. MLE/ /19/FO

Souhrnná zpráva z kontrolní činnosti za rok 2018

Veřejnosprávní kontroly

Podle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole vykonávají územní samosprávné celky veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací ve své působnosti a u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim územní samosprávné celky poskytují. Zvýšená pozornost byla při kontrolách věnována aplikaci legislativních změn v účetnictví a vnitřnímu kontrolnímu systému příspěvkových organizací. V roce 2018 kontrolu u příspěvkových organizací města Letovice provedly Ing. Věra Odehnalová jako vedoucí kontrolní skupiny a Věra Dokoupilová jako člen kontrolní skupiny.

Městské kulturní středisko Letovice:

Ve dnech 19.4.2018 byla provedena kontrola na základě pověření č. 2/2018 ze dne 17.4.2018. Předmětem kontroly bylo čerpání příspěvku na provoz, kontrola hospodaření se svěřeným majetkem, správnost a věrohodnost účetnictví, prověření vnitřního kontrolního systému. Při kontrole roku 2016 bylo zjištěno, že nebyly dopočítány opravné položky k pohledávkám. Doporučením kontroly bylo tvorbu opravných položek provést v I. čtvrtletí 2017 – toto bude předmětem kontroly v roce 2018. Opravné položky byly opraveny v I. čtvrtl. Kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Základní škola Letovice:

Kontrola provedena 14.6.2018 na základě pověření č. 4/2018 ze dne 14.6.2018. Předmětem kontroly bylo: čerpání příspěvku na provoz, kontrola hospodaření se svěřeným majetkem, správnost a věrohodnost účetnictví, prověření vnitřního kontrolního systému. Kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Mateřská škola Letovice, Čapkova 802/10

Kontrola provedena ve dnech 4.6. - 27.6.2018 na základě pověření č. 7/2018 ze dne 4.6.2018.

Mateřská škola Letovice, Třebětínská 28/19

Kontrola provedena ve dnech 4.6.2018-27.6.2018 na základě pověření č. 5/2018 ze dne 4.6.2018.

Mateřská škola Letovice, Komenského 671/11

Kontrola provedena ve dnech 4.6.2018-27.6.2018 na základě pověření č. 6/2018 ze dne 4.6.2018.

Předmětem kontroly bylo: čerpání příspěvku na provoz, prověření vnitřního kontrolního systému, správnost a věrohodnost účetnictví, kontrola hospodaření se svěřeným majetkem. Účetnictví všech tří mateřských škol vede jedna účetní, proto i nedostatky a připomínky byly u všech organizací podobné.

Nedostatky zjištěné při kontrole:

- Kontrola upozornila na povinnost organizace při zajištění čitelnosti účetních dokladů – některé paragony nejsou čitelné již při proplácení. Podle § 8 zákona 563/91 Sb. o

účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. (Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů). Účetní doklady a jejich náležitosti budou předmětem kontroly i v následujícím období.

- Kontrola doporučila na fakturách nebo na smlouvách důsledně kontrolovat název příspěvkové organizace dle zřizovací listiny.
Drobné nedostatky byly odstraněny v průběhu kontroly.

Technické služby Letovice:

V roce 2018 v příspěvkové organizaci byly provedeny čtyři kontroly.

1) První byla provedena dle pověření č. 1 ze dne 13. 3. 2018 dne 14. 3. 2018.

Kontrolou bylo zjištěno:

- a) Inventarizace byla provedena k datu 31. 12. 2017 – nyní se dodělávají zápisy z provedené inventarizace.
- b) Účetní výkazy, rozvaha, výsledovka, příloha k 31. 12. 2017 byla zpracována a odeslána dne 23. 2. 2018
- c) Fakturace k 31. 12. 2017 byla dokončena koncem ledna 2018
- d) Faktury za rok 2018 se ještě nezačaly vystavovat
- e) Poplatky ze Sběrného dvora na jednotlivé obce za rok 2017 se připravují
- f) Výroční zpráva, odpisový plán a plán nákladů a výnosů se připravuje.

Předchozí kontrola byla provedena dne 20. 12. 2017 na základě pověření č. 16 ze dne 15. 12. 2017. Tato kontrola upozornila na nedostatky - neúplnost z hlediska zákona č. 563/1991 Sb., O účetnictví ve znění pozdějších předpisů, dále neúplnost pokladny z hlediska zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a na neplatné vnitřní předpisy. PO zpracovala za pomoci paní Tischerové závěrku za rok 2017 a dokončuje zbývající chybějící zprávy a doklady.

2) Druhá byla provedena dle pověření č. 2. ze dne 7. 6. 2018 dne 7. 6. 2018

Kontrolou bylo zjištěno.

- Ke kontrole byla předložena inventarizace ke dni 30. 4. 2018
- Na základě upozornění byly během kontroly opraveny data konání inventarizace majetku. Fyzicky byly zkontrolovány náhodně vybrané inventarizační čísla majetku. Dále byla předložena Zpráva nezávislého auditora o výsledku hospodaření pro příspěvkovou organizaci TS za rok 2017 s výrokem, „**Bez výhrad**“.

3) Třetí byla provedena dle pověření č. 8 ze dne 8. 8. 2018 ke dni 8. 8. 2018

Kontrolou bylo zjištěno

- Ke kontrole byla předložena Závěrka k 30. 6. 2018
- Výsledek hospodaření - **Ztráta – 1019 297,87 Kč**
- Byl zjištěn nárůst nákladů za služby (údržba za zeleň) a mzdy oproti výnosům. Na základě propočtu by mělo dojít k navýšení ceny o cca 15%. Bylo doporučeno změnit auditorskou firmu a zpracovat nový ceník za služby.

4) Čtvrtá byla provedena dle pověření č. 9 ze dne 27. 11. 2018 dne 27. 11. 2018

- RM dne 26. 11. 2018 rozhodla o odvolání ředitele TS pana Luďka Elbla ke dni 30. 11. 2018 a znovu pověřila pana Miroslava Doskočila s účinností od 1. 12. 2018 ředitelem TS. Ke kontrole byla předložena:
 - závěrka k 30. 9. 2018 – Výsledek hospodaření – **Ztráta – 2171 433,53 Kč.**
 - Pokladna s přebytkem 177,- Kč – přebytek bude řešit již nový ředitel.
 - Dále byly předloženy výpisy jednotlivých účtů, knihy fad a fav, pracovní náplně a organizační struktury. Byla doporučena důsledná kontrola mzdové a personální agendy, organizační struktury. Mimořádná inventura – samostatná zpráva bude předložena v lednu 2019.

Centrum sociálních služeb města Letovice:

25.10.2018 byla provedena kontrola roku 2017, na základě pověření č. 8/2018 ze dne 15.10.2018. Předmětem kontroly bylo: čerpání příspěvku na provoz, prověření vnitřního kontrolního systému, správnost a věrohodnost účetnictví, kontrola hospodaření se svěřeným majetkem. Kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Kontroly u příjemců dotací za období 2017

- 1. CANIS – HIPO – LAMOTERAPIE O. P. S., Ústup 39, 679 74 IČO 22847596**
V roce 2017 byla poskytnuta spolku dotace v celkové výši 8 000,- Kč. Jednalo se o dotaci na činnost spolku, - na celoroční podporu animoterapie. Dotace byla vyčerpána v souladu se smlouvou. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- 2. Letokruh, středisko volného času Letovice, příspěvková organizace, Tyršova 1069/25, 679 61 Letovice, IČO 00839809**
V roce 2017 byly poskytnuty spolku dotace výši 68 479,-na jednotlivé akce:
a) Zdravé město - dotace částka 27 000,- - vratka 3 000,-
b) Školství a kultura - dotace částka 10 000,-
c) Tělovýchova a sport - dotace částka 31 479,-
Kontrolou předložených dokladů nebyly zjištěny nedostatky.
- 3. Sbor dobrovolných hasičů Chlum, 679 61 Letovice, IČO 65338693**
Společnosti byla poskytnuta v roce 2017 dotace ve výši 13 000,- Kč na úhradu nákladů na akce:“Hasičský výlet“, „Dokončení podia pro hudby“. Dotace byla vyčerpána v souladu se smlouvou. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- 4. Svaz tělesně postižených v České republice z.s., místní organizace Letovice, Na vyhlídce 803/17, 679 61 Letovice, IČO 71180885**
Z rozpočtu města byla v roce 2017 poskytnuta dotace ve výši 20 000,- Kč na akci činnost spolku v roce 2017. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- 5. PaLeTa /Paleta Letovických Aktivit), z.s., zastoupený Mgr. Drahoslavou Kráčmarovou, se sídlem Letovice, Čapkova 499/8, 679 61, IČO 02465159**
Organizaci byla v roce 2017 poskytnuta dotace ve výši 10 000,- . související s projektem Hudebního festivalu „BiGy Fest 2017“. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- 6. Masarykova střední škola Letovice, příspěvková organizace, Tyršova 500/6, Letovice, 679 61, IČO 66596882**
Spolku byla v roce 2017 poskytnuta dotace v celkové výši 5.000,- Kč na akci „ENERSOL 2017“. Dotace byla čerpána v souladu se smlouvou, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- 7. Římskokatolická farnost Letovice, Pod kostelem 97/3, 679 61 Letovice IČO 26606232**
Příspěvkové organizaci byla v roce 2017 poskytnuta individuální dotace v celkové výši 65 000,- Kč na zřízení toalety v areálu farního kostela. Dotace byla čerpána v souladu se smlouvou, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní kontrola

V roce 2018 bylo provedeno 10 kontrol.

1. Kontrola cestovních příkazů

Předmětem kontroly bylo prověření systému vyplácení cestovních příkazů, platnost vnitřního předpisu, náležitosti účetních dokladů a jejich zaúčtování. Kontrola byla provedena za období 1-11/2018. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2. Kontrola vyúčtování dotací poskytnutých v roce 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že dotace byly vyúčtovány řádně a v termínu.

3. Kontrola vymáhání pohledávek v rámci inventarizace 2018 a doplnění aktuálního stavu na pohledávkových účtech k 31.12.2018.

Předmětem kontroly bylo prověření zůstatků jednotlivých účtů pohledávek v rámci inventarizace za rok 2018 a jejich vymáhání v průběhu následujícího účetního období. Zápis z kontroly byl předložen Radě města 30. 1. 2019.

Sledování pohledávek a jejich vymáhání bude předmětem kontrol i v následujícím období a případné návrhy řešení budou předány k posouzení Radě města Letovice.

4. Kontrola vnitřních předpisů města za rok 2018

V průběhu roku 2018 byly vnitřní směrnice doplňovány a upravovány v souvislosti s legislativními a personálními změnami. Změny byly provedeny ve směrnici Směrnice pro provedení inventarizace, Účtový rozvrh pro rok 2018, Podpisové vzory, a Evidence majetku. Jednotlivé směrnice budou aktualizovány v rámci GDPR v roce 2019.

5. Kontrola rozpočtových opatření k 29. 12. 2018

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

6. Kontrola knihy jízd a evidence spotřeby PHM

Kontrola byla provedena v roce 2018, byly odstraněny drobné nedostatky v průběhu kontroly.

7. Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů a stavu hotovosti na pokladně

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

8. Kontrola pokutových bloků za rok 2018

Kontrola je součástí vyúčtování pokutových bloků na JMK. Nebyly zjištěny nedostatky.

9. Kontrola plnění uzavřených smluv o dílo v roce 2018

Během kontroly byly odstraněny drobné nedostatky.

Nadále platí potřeba důsledného dodržování smluvních podmínek, sledování dodržení termínů předání díla v návaznosti na smluvní pokuty a odvody DPH při režimu přenesené daňové povinnosti.

10. Kontrola vyúčtování služeb za byty a nebytové prostory za rok 2017-18.

V roce 2018 došlo k výměně za mateřskou dovolenou. Z těchto důvodů bude kontrola provedena v 1. čtvrtletí v roce 2019.

11. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému Města Letovice.

Systém vnitřních směrnic je uložen na společném serveru MěÚ Letovice a je k nahlédnutí všem zaměstnancům. V případě doplnění nebo vytvoření nového předpisu jsou vedoucí odborů MěÚ Letovice s tímto seznámeni a následně i ostatní zaměstnanci. Účinnost vnitřního kontrolního systému MěÚ Letovice v roce 2018 byla průběžně hodnocena, při změně legislativy nebo na základě doporučení auditu dochází k aktualizaci těchto vnitřních předpisů. Výsledkem jednotlivých kontrol nebyla závažná zjištění.

V Letovicích 23. 1. 2019

Vypracovala: Dokoupilová Věra, finanční odbor MěÚ

