



MĚSTO TOUŽIM

Sídliště 428, 364 01 Toužim
tel.: +420 354 224 500; fax: +420 354 224 515;
e-mail: podatelna@touzim.cz

V Toužimi dne 24.1.2017
Čj.: 324/17/JZa

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2016

(zpráva ve zkráceném rozsahu se podává
v souladu s ustanovením § 32 odst. 4 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole):

1. Stručné zhodnocení výsledků řídicích kontrol a stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v působnosti města Toužim za rok 2016:

a) **Řídicí kontrola** (§ 25 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole) byla prováděna vedoucími zaměstnanci Městského úřadu v rámci svěřených pravomocí a v rámci jejich odpovědnosti, vyplývající z povinností jim stanovených v organizačním řádu a v náplních činnosti jednotlivých oddělení Městského úřadu Toužim. Při řídicích kontrolách nebyly zjištěny nedostatky.

Při řídicích kontrolách bylo vedoucími zaměstnanci kontrolováno dodržování vnitřních předpisů při správě majetku města a při oběhu dokladů, a to nejen v rámci Městského úřadu, ale též u **organizačních složek**, kterými jsou:

- Základní knihovna města Toužim
- Dům s pečovatelskou službou města Toužim
- Jednotka sboru dobrovolných hasičů města Toužim
- Městská policie Toužim

Při předběžné, průběžné a následné kontrole byly vždy **příjmy a výdaje** města schvalovány podle § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Současně bylo zajištěno schvalování účetních dokladů z hlediska jejich průkaznosti a stvrzení správnosti podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování podle § 11 odst. 1 písm. f) a podle odst. 4 § 33a) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

b) Veřejnosprávní kontrola prováděná u příspěvkových organizací (§ 9 odst. 1 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole)

Podle plánu kontrolní činnosti pro rok 2016 bylo plánováno provedení veřejnosprávních kontrol u všech příspěvkových organizací a ve skutečnosti byly všechny podle plánu provedeny, jak vyplývá z následující tabulky:

Veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací v r. 2016

počet plánovaných kontrol	skutečně provedených kontrol	%
7	7	100

Kontrolní skupina u všech příspěvkových organizací prověřovala zejména inventarizaci majetku a závazků, zda byla prováděna v souladu s ustanoveními §§ 29 a 30 zákona č.563/1991 Sb. a s vyhláškou č.270/2010 Sb. Dále kontrolovala zejména dodržování ustanovení §§ 29-33 zákona č.250/2000 Sb. při tvorbě a čerpání fondů příspěvkových organizací.

Zjištěné nedostatky při veřejnosprávních kontrolách u příspěvkových organizací řešila kontrolní skupina doporučením nápravných opatření pro ředitele příspěvkových organizací, která se týkala následujících oblastí:

- vytvoření podmínek pro sledování hospodárnosti a pro minimalizaci provozních, finančních a jiných rizik v souladu s odst. 1 písm. a) a b) § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- zajištění provedení inventarizace veškerého majetku a závazků v souladu s § 29, odst.1 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví,
- zajištění zpracování dokumentace k provedení inventarizace tak, aby byla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků,
- dodržování zásad tvorby a čerpání fondů,
- včasné vytváření odpisových plánů na veškerý majetek, k němuž má účetní jednotka vlastnické právo v souladu s § 66 vyhláškou č.410/2009 Sb.,
- zabezpečení schvalovacích postupů řídicí kontroly vykonávané v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního a to podle § 10 a následujících prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole č. 416/2004 Sb. na straně jedné, a náležitostí průkaznosti účetního záznamu, který je stanoven v § 11 odst. 1, písm. f) zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví na straně druhé,
- zajištění správného ocenění pořízeného majetku,
- zajištění správného účtování účetních případů dle vyhlášky č.410/2009 Sb.,
- zajištění průkaznosti účetních dokladů s ohledem na obsah a účastníky účetního případu,
- zajištění nepřekročení pokladního limitu,
- zajištění průběžného provádění účetních zápisů a včasné úhrady faktur.

c) **Veřejnosprávní kontrola prováděná u příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu Města Toužim** (§ 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole)

Ve všech provedených kontrolách u příjemců veřejné podpory v roce 2016 bylo zjišťováno, zda **byly příspěvky použity v souladu s podmínkami uzavřených smluv** ve smyslu § 11 odst. 4 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Jednalo se o tyto subjekty:

Tenis club, Toužim
SK Toužim, oddíl kopané
SDH Toužim
Cesta z města, o.s., Toužim

Kontrolovaní příjemci veřejné finanční podpory od Města Toužim splnili podmínky, za kterých jim byly radou města finanční příspěvky přiznány.

Veřejnosprávní kontroly příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu Města Toužim za rok 2016

počet plánovaných kontrol	skutečně provedených kontrol	%
4	4	100

2. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů:

Z provedených **veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací** nevyplývalo porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V průběhu kontrolovaného období nebyla zjištěna pochybení v nedodržení účelovosti nebo časové použitelnosti **dotací a příspěvků z rozpočtu města kontrolovaným subjektům.**

Vyhotovil :

Ing. Jan Šimonovský
tajemník

Schválil :

Alexandr Žák
starosta