



Město Ústí nad Orlicí

útvár interního auditu

Informace o výsledcích kontrol za rok 2013 dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů

1. Fungování vnitřního kontrolního systému bylo v roce 2013 zajištěno vnitřní směrnicí č. 1/2010, kterou se mění Směrnice o finanční kontrole Města Ústí nad Orlicí ze dne 13. dubna 2004 ve znění její pozdější novelizace č. 5/2004 ze dne 21. prosince 2004, schválené usnesením RM č. 2753/2010 ze dne 8. února 2010. Ve směrnici je podrobně popsán cíl a systém finanční kontroly, zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému, druhy řídicí kontroly a její zajišťování.
2. Vnitřní řídicí kontroly byly prováděny tajemnicí úřadu a vedoucími odborů. Rada města (dále „RM“) schválila plán kontrolní činnosti Městského úřadu Ústí nad Orlicí (dále jen „MěÚ“) a Městské policie Ústí nad Orlicí na rok 2013 usnesením č. 1939/81/RM/2013 ze dne 28. 1. 2013 – plánováno provedení 106 kontrol. Vyhodnocení kontrolní činnosti za rok 2013 bylo vzato na vědomí RM usnesením č. 2802/117/RM/2014 ze dne 27. 1. 2014 – bylo provedeno 107 kontrol. Dle vyhodnocení ročních zpráv z řídicích kontrol odborů nebyla shledána závažná porušení stanovených pravidel. Drobné nedostatky a zjištěné chyby byly odstraňovány průběžně, závažnější nedostatky byly řešeny uložením příslušných nápravných opatření.
3. Útvár interního auditu provedl v roce 2013 Audit plnění povinnosti zaměstnávání osob se zdravotním postižením MěÚ dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Audit poukázal na výskyt rizik, která mohou nastat při plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením dle zákona o zaměstnanosti. Dále byly provedeny 4 veřejnosprávní kontroly (z toho 3 u příspěvkových organizací (dále jen „PO“) a 1 u příjemce veřejné podpory z rozpočtu města v oblasti školství, kultury a tělovýchovy). Následné veřejnoprávní kontroly u PO byly kromě běžného finančního hospodaření za rok 2012 a částečně za rok 2013 zaměřeny na kontrolu vydaných vnitřních předpisů, pokladní operace, pořizování, evidenci, vyřazování a inventarizaci majetku, hospodaření s fondy, dodržování stanovených závazných ukazatelů.
4. Pro jednotlivé finanční podpory jsou stanoveny „Všeobecné zásady města Ústí nad Orlicí pro poskytování finančních dotací z rozpočtu města“ a jednotné tiskopisy pro žádost o dotaci a vyúčtování dotace. Příslušný odbor MěÚ provedl u žadatelů o veřejnou finanční podporu předběžnou kontrolu k poskytnutí příspěvku v roce 2013 a kontrolu úplnosti vyúčtování. V průběhu kontrol byly zjištěné drobné nedostatky odstraněny. Při provedených veřejnosprávních kontrolách u PO byla zjištěna nejčastější pochybení – ve vnitřních předpisech uváděny odkazy na zrušené právní předpisy, neuzavřené dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, při zástupu pokladní není vyhotoven inventarizační zápis o stavu finančních prostředků v hotovosti, při opravě účetních dokladů není

postupováno dle zákona o účetnictví, na dokladech chybí záznam o předběžné kontrole před vznikem závazku, při inventarizaci nebylo postupováno dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, nebyly vyhotoveny inventurní soupisy ke všem inventarizačním položkám, nebyla provedena kategorizace dlouhodobého majetku dle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708, okruhy doplňkové činnosti uvedené ve vnitřní směrnici neodpovídaly doplňkové činnosti vymezené ve zřizovací listině, nejsou dodržovány lhůty pro provádění revizí stanovené příslušnými předpisy.

Ústí nad Orlicí 28. května 2014

Petr Hájek
starosta města

