

**Město Domažlice**  
náměstí Míru 1  
344 20 Domažlice

## **Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2013**

Finanční kontrola je upravena zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Finanční kontrola dle § 3 zákona 320/2001 Sb., zahrnuje systém finanční kontroly vykonávané městem – veřejnosprávní kontrola (§ 9 a § 11) a vnitřní kontrolní systém (§ 25 až 27).

Veřejnosprávní kontrola - dle § 9 územní samosprávné celky kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u zřízených příspěvkových organizací, u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, která je poskytována z rozpočtu města. V § 11 zákona o finanční kontrole je stanovena povinnost provádění předběžné, průběžné a následné veřejnosprávní kontroly. Vnitřní kontrolní systém zahrnuje provádění předběžné, průběžné a následné kontroly. Fungování vnitřního kontrolního systému jsou dle § 25 odst.6 povinni zajistit v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností všichni vedoucí zaměstnanci města.

Interní audit dle § 29 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, je nahrazen činností pověřeného pracovníka. Zákon o finanční kontrole dle § 29 odst.6 umožňuje obcím, které mají méně jak 15 000 obyvatel, nahradit funkci útvaru interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření. Dle § 29 odst. 5 je umožněno územně samosprávnému celku nahradit u svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly.

Systém finanční kontroly je upraven vnitřní směrnici města - Kontrolním řádem města Domažlice.

### **Veřejnosprávní kontrola**

V roce 2013 byla prováděna veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací zřízených městem a veřejnosprávní kontrola příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu města.

#### **Veřejnosprávní kontrola příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu města**

V roce 2013 byla prováděna veřejnosprávní kontrola příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu města. Kontrola se týkala dodržování pravidel a podmínek, za kterých byly finanční prostředky města jednotlivým příjemcům poskytovány. Jednalo se zejména o kontrolu vyúčtování poskytnutých grantů z rozpočtu města. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací města**

Město Domažlice bylo v roce 2013 zřizovatelem 11 příspěvkových organizací. Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací byla prováděna na základě schváleného plánu kontrol. Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací byly zaměřeny především na dodržování zásad a postupů účtování, evidenci a inventarizaci majetku, pokladní operace, vedení hospodářské činnosti. Následně bylo prověřováno odstranění zjištěných nedostatků a plnění uložených opatření k nápravě. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

### **Vnitřní kontrolní systém města**

Všichni vedoucí organizačních útvarů mají v rámci svých pravomocí a odpovědnosti povinnost zajišťovat vytváření a řádné fungování vnitřního kontrolního systému. Vedoucí organizačních útvarů zabezpečují výkon vnitřní kontroly formou předběžné, průběžné a následné kontroly.

Nemohou dát příkaz k provedení operace bez předběžné kontroly zajištěné příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Na základě výsledků své kontrolní činnosti přijímají opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Postup je upraven vnitřní směrnicí města – kontrolním řádem. Průběžnou a následnou řídicí kontrolu provádí také pověřený pracovník. V roce 2013 byla kontrolní činnost zaměřena zejména na kontrolu správnosti pokladních operací a vykazovaného zůstatku pokladen, kontrolu organizačních složek města (městská policie), kontrolu nakládání s pokutovými bloky. Pověřeným pracovníkem je zajišťována konzultační činnost v orgánu veřejné správy.

#### **Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací**

Příspěvkové organizace města Domažlice mají zpracovány vnitřní směrnice upravující provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Vzhledem k organizační struktuře a počtu zaměstnanců je u všech příspěvkových organizací dle § 26 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.

Vlastní kontrolní činnost příspěvkových organizací je zaměřena zejména na oblast čerpání schváleného rozpočtu a kontroly výdajů v hotovosti. Zjištěné nedostatky jsou průběžně odstraňovány. Příspěvkovým organizacím byly v roce 2013 vyměřeny sankce v celkové výši 5.355,- Kč, z toho pokuta ČIŽP ve výši 5.000,- Kč.

#### **Pokuty uložené územně samosprávným celkem**

V roce 2013 nebyly městem uloženy žádné pokuty ve smyslu § 17 a § 20 zákona o finanční kontrole. Rovněž nebyly městem uloženy pokuty podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. K dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů nebyla předána žádná kontrolní zjištění veřejnosprávní kontroly, ani vnitřního kontrolního systému.

V Domažlicích dne 10. 2. 2014

Zpracovala: Ing. A. Kučerová

Schválil: Ing. Miroslav Mach, starosta města