



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

ZPRÁVA

z kontroly finančního výboru Zastupitelstva města

Předmět kontroly: Vnitřní předpisy platné pro rok 2016

Kontrola byla provedena: dne 4. a 10.11.2016

Ke kontrole byli pověřeni členové finančního výboru: Lenka Ulrichová a Ludmila Machová

Materiály předložené ke kontrole:

Seznam vnitřních předpisů platných pro zaměstnance Města Heřmanův Městec pro rok 2016 (obsahuje celkem 33 vnitřních předpisů) + vybrané vnitřní předpisy

- Pro účely kontroly byly ze seznamu vybrány vnitřní předpisy, u kterých byla kontrola zaměřena na:**
 - formu zpracování (jednotnost - šablona)
 - aktuálnost (zda obsah textu odpovídá realitě pravidel pro danou oblast)
 - způsob schválení (zda je uvedeno na vnitřním předpisu datum a kdo ho schválil)
 - způsob zveřejnění zaměstnancům úřadu (jakým způsobem jsou seznamováni s obsahem vnitřních předpisů)
 - způsob uložení vnitřních předpisů (pro účely archivace)

Číslo	název	účinnost	aktuálnost	poznámky
1	Harmonogram účetních závěrek	30.1.2014	ANO	
3	Evidenze spotřeby pohonných hmot	3.11.2011	Ne	V textu je uvedeno jméno odpovědného zaměstnance M.Chytila, který již není zaměstnancem úřadu
7	Oběh účetních dokladů	4.1.2007	???	Aktuálnost by měla být zajištěna v souladu se zákonem O účetnictví
8	Organizační řád	Neuvedena	Ne	Stažen z internetu – příloha č.4 –neobsahuje agendu nájemních smluv příloha č.5 obsahuje činnosti , které byly převedeny od 1.7.2016 na příspěvkovou org. Spokul



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

10	Směrnice k finanční kontrole – Kontrolní řád	1.3.2005	Ano	Přílohy jsou nepřehledně číslovány.
15	Směrnice k rozpočtovému hospodaření	27.1.2015	ANO	
16	Směrnice k veřejným zakázkám	19.2.2016	ANO	Stanovena pravidla pro zakázky malého rozsahu do 100 tis., do 300 tis., do 2 mil a do 6 mil u stavebních činností, uvedena výjimka pro Radu HM a starostu.
18	Směrnice pro časové rozlišení	23.1.2012	ANO	
19	Směrnice k tvorbě opravných položek k pohledávkám	2.1.2015	ANO	Viz zpráva z kontroly poplatků z roku 2016
20	Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků	27.1.2015	ANO	Viz zpráva z kontroly inventarizace 2015
23	Směrnice k účtování o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji	1.11.2013	ANO	Použití znaleckých posudků nebo kvalifikovaného odhadu zaměstnance účtárny
24	Směrnice schvalování účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací	neuveдено	ANO	Popisuje obsah předložených závěrek příspěvkových organizací
30	Pravidla pro užívání městského rozhlasu a přenosné ozvučovací techniky	2.9.2015	ANO	Má uvedeno č.1/2015, kdy byla schválena a pod jakým číslem usnesení
32	Směrnice o pracovní době zaměstnanců úřadu a dalších souvisejících skutečnostech	1.3.2016	ANO	Ve směrnici je uvedeno kdy byla projednána a jak byla zveřejněna.

Zjištění:

- směrnice nejsou zpracovány elektronicky, jsou pouze v papírové podobě uloženy v šanonu u tajemníka úřadu
- směrnice nemají jednotnou formu, není používána jednotná šablona
- není prováděna pravidelná aktualizace směrnic (např. (1x za rok), aktualizace je prováděna dle potřeb úřadu, neaktuální je předpis č.3 a 8
- obsah směrnic je v případě potřeb konzultován tajemnicí s právním odborem Krajského úřadu Pardubického kraje
- směrnice ve většině případů neobsahují: datum a způsob schválení, jakým způsobem jsou zveřejněny, kde jsou uloženy.



Doporučení:

1. Zavést elektronickou formu zpracování vnitřních předpisů
 - dosud platné směrnice naskenovat
 - nově vznikající a aktualizované předpisy zpracovat elektronicky
2. Zvážit použití jednotné šablony pro nově vznikající a aktualizované směrnice
3. Doporučuji stanovit povinné náležitosti vnitřních předpisů
 - kdo vydává
 - komu je určen (útvary , případně pozice zaměstnanců úřadu)
 - kdy byl schválen
 - datum účinnosti
 - datum a způsob zveřejnění (lze využít info emailem o uložení na společném úložišti)
4. V textu směrnic nepoužívat jména zaměstnanců, ale pracovní pozice
5. Zajistit elektronickou archivaci vydávaných směrnic
 - skeny a nově vzniklé směrnice v el.podobě ukládat na společné úložiště
6. Aktualizovat organizační řád, který je zveřejněn na stránkách www.heřmanuv-mestec.cz.

2. Kontrolou bylo namátkově prověřeno, zda je odpovědnými zaměstnanci úřadu dodržován obsah vybraných směrnic:

Směrnice č. 3 - evidence spotřeby pohonných hmot

Za každý dopravní prostředek se vede evidence PH, která obsahuje tankování v litrech a denní ujeté km. Dále obsahuje výpočet průměrné spotřeby na 100km od počátku roku.

Údaje do této evidence jsou přenášeny z Knihy jízd (IT technik).

Proběhla kontrola evidence za vozidlo Citroen Berligo používaný pečovatelskou službou. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Doporučení: v textu směrnice používat pracovní pozice místo konkrétního jména

Směrnice č. 10 Směrnice k finanční kontrole – kontrolní řád

Popsaná pravidla pro schvalování a podepisování tzv. dispozičních oprávnění za úseky:

Sekretariát, Samospráva a Vedlejší hospodářská činnost

Za každý úsek bylo vybráno ke kontrole jedno dispoziční oprávnění:

- Sekretariát - úklidové a hygienické prostředky
- Samospráva – osvětlení přechodu
- Samospráva – pohonné hmoty dobrovolných hasičů
- Vedlejší hospodářství – schválení těžby, nákup PHM

Dispoziční oprávnění byla schválena a zaúčtována v souladu s přílohami Kontrolního řádu.

Doporučení: dodržovat jednotné číslování příloh a dodatků směrnice

Směrnice č. 23- k účtování o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji

Ke kontrole byl vybrán prodej automobilu AVIA A31N SJA SPZ CRA 19-26.



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

Dle směrnice byl vypracován Znalecký posudek o stanovení zůstatkové ceny AVIA A31N SPZ CRA19-26 odborným odhadcem Lubomírem Jeřábkem. Cena znaleckého posudku 2 500,- Kč. Odhadní cena automobilu dle znaleckého posudku stanovena na 9 900,- Kč.

Záměr o prodeji byl schválen Radou města dne 30.8.2016, vyvěšeno do 30.9.2016. Žádný zájemce se v tomto období nepřihlásil. V průběhu kontroly byl vyvěšen nový záměr - snížení minimální nabídkové ceny na 5 000,- Kč. (odsouhlaseno na jednání rady města usnesením číslo R/2016/394 dne 19.10.2016).

Doporučení: Zvážit nutnost nechat vypracovat znalecký posudek odborným znalcem, v porovnání stanovení prodejní ceny odborným odhadem technika (ne jak je uvedeno ve směrnici odborným odhadem zaměstnance úctárny). Jako podklad může sloužit internetový srovnávač ojetých vozidel.

Směrnice č. 24 Směrnice schvalování účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací

Pro kontrolu byla vybrána účetní závěrka Domova pro seniory U Bažantnice 63, Heřmanův Městec .

Byly předloženy tyto podklady:

- Účetní závěrka k 31.12.2015
- Inventarizační zpráva
- Zpráva o výsledku finanční kontroly
- Rozbor hospodaření

Tato organizace nepodléhá povinnému auditu, z tohoto důvodu nebyla předložena zpráva auditora.

Tato organizace má nulový hospodářský výsledek – nebyl předložen návrh na rozdělení HV. Domovem pro seniory byly předloženy dokumenty v souladu se směrnicí.

Závěr:

Na základě některých zjištění v průběhu kontroly vnitřních předpisů byly navrženy doporučení, které by měly přispět ke zdokonalení procesu vydávání a evidence vnitřních předpisů.

Kontrola byla provedena na základě plánu činnosti Finančního výboru schváleného Zastupitelstvem města Usnesením č. 64/2015 dne 14. 12. 2015.

V Heřmanově Městci: 20. 11. 2016

Kontrolu provedli:

.....
Ing.Lenka Ulrichová

.....
Ludmila Machová

Se zprávou byli seznámeni:

.....
Ing. Ivana Jankovská, tajemnice MěÚ