

MATERIÁL PRO RADU MĚSTA č. 72

DNE: 11. 9. 2017

JEDNACÍ ČÍSLO: 1196/2017/oFKIA

NÁZEV:

Monitoring finančního řízení příspěvkových organizací (čtvrtletní zpráva)

ANOTACE:

Na základě úkolu z Rady města č. 58, usnesení 915/2017/taj. je překládána čtvrtletní zpráva o stavu finančního řízení a kontroly v příspěvkových organizacích města z SW Croseus

NÁVRH USNESENÍ:

- Rada města po projednání bere na vědomí čtvrtletní monitorovací zprávu*

Starosta města:	Místostarosta města:	Tajemník MěÚ:
Odbor majetkoprávní:	Odbor komunálních služeb:	Odbor finanční:
Odbor dopravy:	Odbor rozvoje a územního plánování:	Odbor stavební:
Odbor školství, kultury a sportu:	Odbor sociální:	Odbor občansko-správní a OŽÚ:
Odbor životního prostředí:	Úsek tajemníka a správu MěÚ:	Oddělení informatiky:
Odd. fin. kontroly a inter. auditu:	Odd. projektů a marketingu:	Krizové řízení:
Městská policie:	Regionální muzeum:	Technická správa budov města:
Zpracoval: oFKIA	Předkládá: oFKIA	

Název materiálu: Monitoring finančního řízení příspěvkových organizací (čtvrtletní zpráva)

Počet stran: 1

Počet příloh: 1 Monitorovací zpráva elektronizace finančního řízení příspěvkových organizací Města Žďáru nad Sázavou za II. čtvrtletí 2017

Popis

Na základě úkolu z Rady města č. 58, usnesení 915/2017/taj., je překládána zpráva za II. čtvrtletí o stavu finančního řízení a kontroly v příspěvkových organizacích města z SW Croseus.

Geneze případu

- *RM č. 51 dne 17. 10. 2016 – ústní zpráva, předkladatel firma DYNATECH*
- *RM č. 58, dne 16. 1. 2017, č. usnesení 915/2017/taj. uložila úkoly na základě předložené Monitorovací zprávy č. 1 k Elektronizaci finančního řízení města a jeho organizací a jejího Doplnění. Jedním z úkolů bylo čtvrtletně podávat radě města zprávu o stavu finančního řízení a kontroly příspěvkových organizací.*

Návrh usnesení

- *Rada města po projednání bere na vědomí čtvrtletní monitorovací zprávu*

Doporučení předkladatele

dle návrhu usnesení

Stanoviska

Monitorovací zpráva elektronizace finančního řízení příspěvkových organizací Města Žďáru nad Sázavou za II. čtvrtletí 2017

Monitorovací zpráva je zpracována na základě dat čerpaných z aplikací CROSEUS® Online provozovaných na jednotlivých příspěvkových organizacích, CROSEUS® Continuous Monitoring (též CCM) a PowerBi CCM.

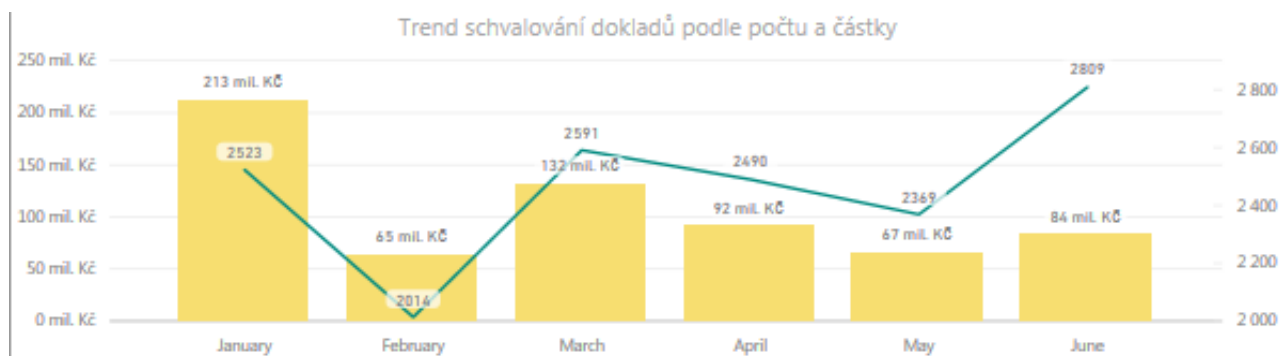
1. Počty schvalovaných dokladů prostřednictvím elektronického schvalování v aplikaci CROSEUS

V období 1. 1. – 31. 12. 2016 bylo schváleno celkem **26 690 dokladů**. Rozhodnutých dokladů bylo 26 790 (z toho 100 zamítnutých, 26 690 schválených).

Za období 1. 1. – 31. 3. 2017 bylo schváleno celkem **7 128 dokladů** v celkovém finančním objemu **409,46 mil Kč**.

Za období 1. 4. – 30. 6. 2017 bylo schváleno celkem **7 668 dokladů** v celkovém finančním objemu **242,59 mil. Kč**.

Počty schválených dokladů v prvním pololetí roku 2017:



Schvalované doklady představují jak právní a finanční závazky, tak i právní a finanční nároky všech 12 příspěvkových organizací.

Počty schválených dokladů dle organizací

Organizace	1. 1. – 31. 3. 2017	1. 4. – 30. 6. 2017
Poliklinika Žďár nad Sázavou	1686	1827
SPORTIS	1224	1528
Mateřská škola Žďár nad Sázavou	840	1042
ZŠ Švermova 4	652	689
Sociální služby města Žďáru nad Sázavou	500	499
Kultura Žďár	430	335
ZŠ Komenského 6	477	511
ZŠ Palachova 2189/35	585	582
Active – středisko volného času	216	187
ZŠ Komenského 2	188	221
Knihovna Matěje Josefa Sychry	177	153
Základní umělecká škola Františka Drdly	153	94
Celkem	7128	7668

2. Automatizované kontroly dokladů v aplikaci CROSEUS

Definice kontrol byla čerpána z Monitorovacích zpráv firmy Dynatech s. r. o.:

Porušení finanční kontroly – aplikace CROSEUS hlídá, zda byla porušena pravidla řídicí kontroly na souvisejících dokladech.

Časové období – kontrola, zda datum vystavení dokladu druhé fáze (např. faktura), spadá do období, na které je schválen limitovaný příslib.

Chronologie řídicí kontroly – ověření, zda datum dokončení schvalování dokladu první fáze (např. objednávka) je menší nebo stejný jako datum vystavení dokladu druhé fáze (např. faktura).

Finanční výše – vyhodnocuje se z částek na hlavním formuláři aplikace CROSEUS.

Subjektů – kontrola, zda je soulad plátců první (právní) fáze a druhé (finanční) fáze.

Finančního krytí – vyhodnocuje se soulad čerpání položek finančního krytí právní a finanční fáze.

Rizika finanční kontroly – existuje řada rizik a nesrovnalostí na průvodním dokladu, které mohou mít vliv na výkon řídicí kontroly:

Nespolehlivý plátců DPH – plátců, který neplní své povinnosti ve vztahu ke správě daně. Informace o plátcích jsou ověřovány v Registru plátců DPH.

Nepřipojeno k souvisejícímu dokladu – doklad není připojen k příslušnému souvisejícímu dokladu.

Nedodrženo datum splatnosti – hrozí, že doklad nebude vypořádán před uplynutím data splatnosti či ho není možné vůbec vypořádat před uplynutím doby splatnosti.

Shoda SR a HÚ – shoda správce rozpočtu s hlavní účetní. Vykonává-li obě funkce jediný zaměstnanec, musí zajistit schvalovací postupy tak, aby byla dodržena jejich správná návaznost.

Nesoulad otisku subjektu – subjekt ještě není vybrán či se neshoduje (např. mohlo dojít ke změně adresy dodavatele).

Počty automatizovaných kontrol

	1. 1. – 31. 3. 2017	1. 4. – 30. 6. 2017
Celkový počet (automatizovaných) kontrol	52,32 tis.	58,92 tis.
Počet schválených dokladů s „porušením zákona“	166	81
Počet schválených dokladů „s rizikem“ (zejména shoda správce rozpočtu a hlavního účetního, a nepřipojeno k souvisejícímu dokladu)	6 140	6 825*

* Z toho riziko shody správce rozpočtu a hlavní účetní je v prvním čtvrtletí počet 3 311 a ve druhém čtvrtletí 3 524.

Přehled, u kolika procent dokladů byla identifikována daná nesrovnalost (riziko či porušení řídicí kontroly):

Druh nesouladu	2016/3	2016/4	2017/1	2017/2	Celkem
Porušení	1,84 %	1,93 %	1,06 %	0,46 %	1,31 %
Časové období	1,14 %	0,96 %	1,27 %	0,38 %	0,93 %
Chronologie řídicí kontroly	1,77 %	1,47 %	1,75 %	0,76 %	1,41 %
Finanční výše	2,33 %	2,56 %	0,90 %	0,47 %	1,55 %
Finančního krytí	3,85 %	4,50 %	1,11 %	0,52 %	2,47 %
Subjektů	0,16 %	0,25 %	0,31 %	0,15 %	0,22 %
Riziko	16,73 %	17,81 %	17,96 %	17,54 %	17,54 %
Nepřipojeno k souvisejícímu dokladu	42,86 %	37,77 %	39,80 %	39,82 %	39,92 %
Schváleno řídicí kontrolou po splatnosti	8,01 %	10,23 %	8,98 %	10,28 %	9,46 %
Schváleno řídicí kontrolou po uhrazení	2,36 %	1,42 %	1,30 %	0,68 %	1,38 %
Shoda správce rozpočtu a hlavního účetního	77,05 %	89,39 %	96,14 %	89,40 %	88,46 %
Soulad otisků subjektu	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Spolehlivost plátce DPH	0,00 %	0,01 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Uhrazeno po datu splatnosti	0,56 %	0,26 %	0,40 %	0,45 %	0,41 %
Celkem	11,86 %	12,42 %	12,46 %	11,98 %	12,19 %

Z tabulky je zřejmé, že největší podíl na rizicích finanční kontroly má **riziko shody správce rozpočtu a hlavní účetní** (ve II. čtvrtletí 89,4 %), kdy je především z personálních důvodů (malý počet zaměstnanců ekonomického úseku) sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.

Riziko **nepřipojení souvisejícího dokladu** se vztahuje k dokladům druhé, finanční fáze. Z celkového počtu nepřipojených souvisejících dokladů se jich v prvním i druhém čtvrtletí cca 95 % vztahuje k dokladům schváleným řídicí kontrolou **po vzniku nároku** (tedy příjmových operací). Pouze přibližně **5 %** se vztahuje k dokladům **po vzniku závazku** (tedy výdajových operací).

3. Limitované přísliby

V prvním čtvrtletí roku 2017 bylo schváleno 467 limitovaných příslibů v částce 178,57 mil. Kč, v druhém čtvrtletí 252 limitovaných příslibů v částce 29,46 mil. Kč.

Schvalování před vznikem závazku

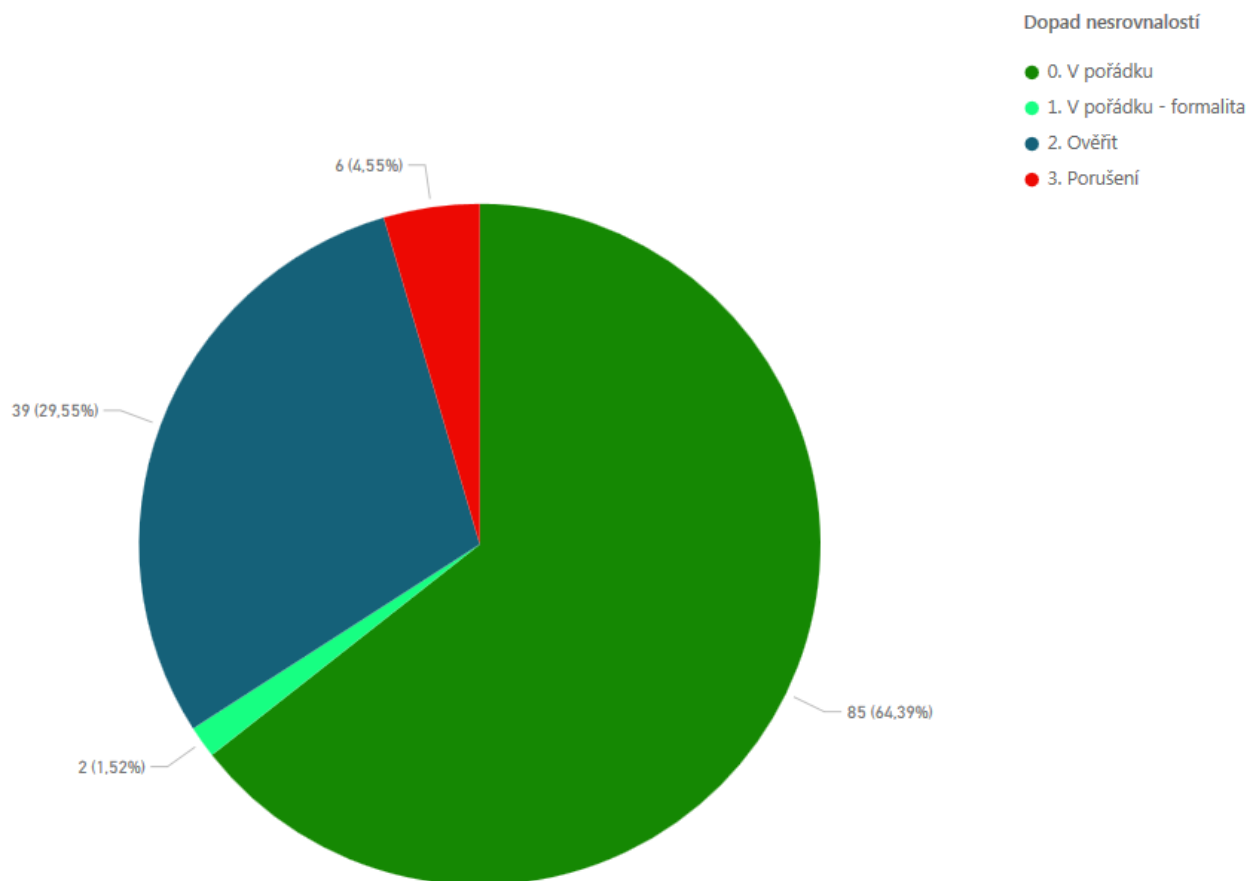
	I. čtvrtletí	II. čtvrtletí
Počet schválených dokladů v rámci řídicí kontroly před vznikem závazku	1386	1207
Z toho počet limitovaných příslibů	467	252
Částka schválená v rámci řídicí kontroly před vznikem závazku	202,66 mil. Kč	47,61 mil. Kč
Částka limitovaných příslibů	178,57 mil. Kč	29,46 mil. Kč

Převážnou část limitovaných příslibů tvoří mzdy. K 30. 6. 2017 byly schváleny mzdové výdaje ve výši 147,08 mil. Kč (aktuální schválená částka právní fáze + finanční fáze).

4. Registr smluv

Příspěvkové organizace města v období od 1. 4. 2017 do 30. 6. 2017 uveřejnily 132 smluv. U 49 smluv je identifikována nesrovnalost. Nesrovnalosti mají různé dopady na správnost uveřejnění smlouvy.

Počty zveřejněných smluv v II. čtvrtletí 2017 dle dopadu nesrovnalosti:



U šesti smluv zveřejněných ve II. čtvrtletí příspěvkovými organizacemi bylo zjištěno 8 porušení:

- ve 4 případech byla v registru smluv přiložena smlouva, která není ve správném formátu - nečitelnost smlouvy;
- ve dvou případech není zadána hodnota smlouvy – nulová hodnota smlouvy;
- ve dvou případech jsou zadány stejné smluvní strany smlouvy.

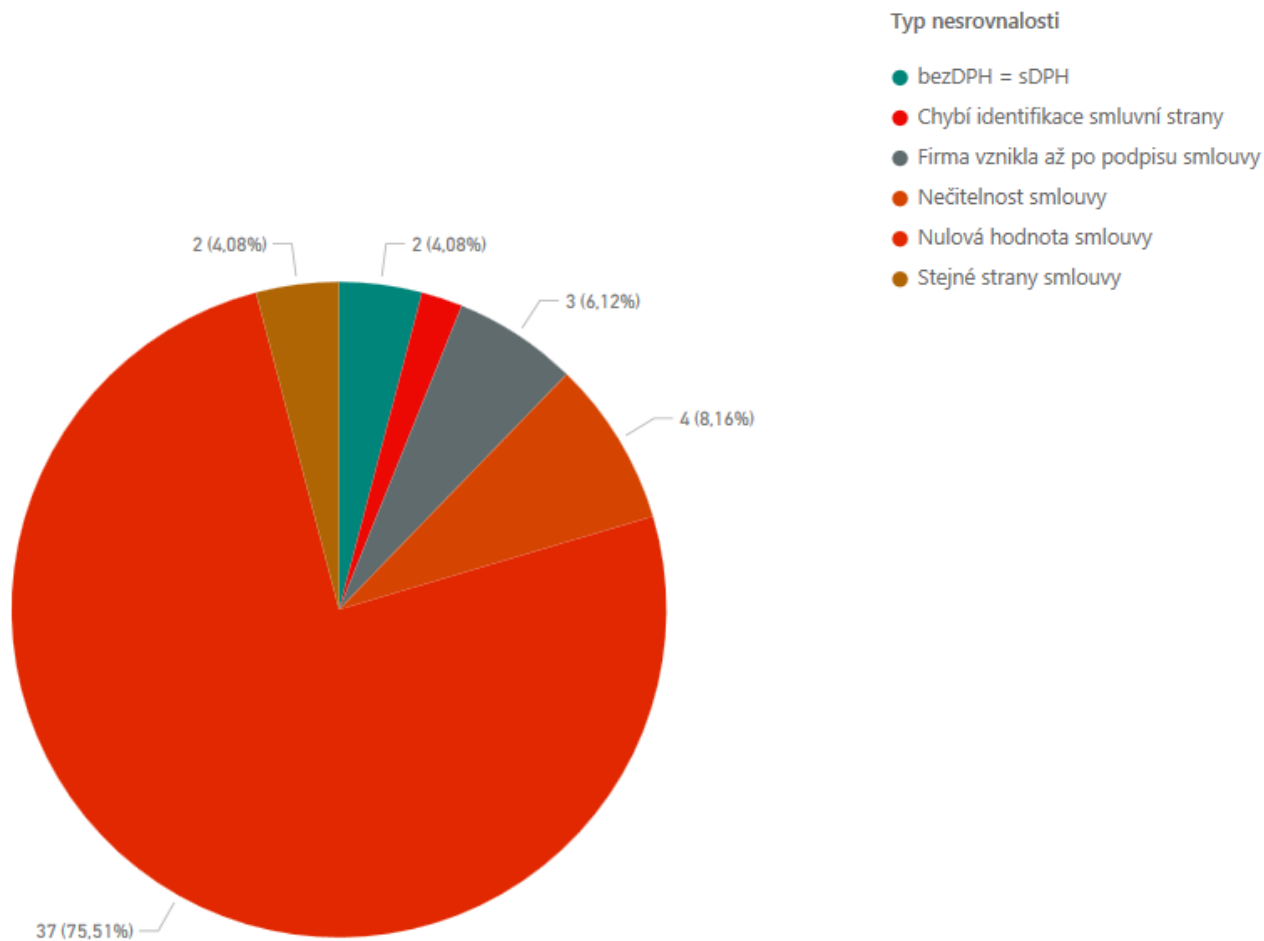
Ředitelé příspěvkových organizací byli na uvedená porušení upozorněni. Ve všech případech bylo porušení ve zveřejnění odstraněno.

V 39 případech byly zjištěny nesrovnalosti, které byly vyhodnoceny k ověření:

- 35 smluv – nulová hodnota smlouvy;
- 3 smlouvy hlásí chybu – firma vznikla až po podpisu smlouvy (bylo ověřeno, že se nejedná o nesrovnalost);
- 1 smlouva - nedostatečná identifikace smluvní strany (chybí IČ).

Typ a počet nesrovnalostí:

(smlouvy s porušením + smlouvy k ověření)





ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

**5. Čerpání finančních plánů II. čtvrtletí 2017
(období 1. 1. 2017 - 30. 6. 2017)****Neškolské příspěvkové organizace**

Organizace	Poliklinika Žďár nad Sázavou			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	22 384 500,00	0,00	10 705 075,00	48%
Materiál	8 598 300,00	430 003,87	5 157 840,98	60%
Úroky a ostatní fin. výdaje	380 000,00	0,00	281 107,74	74%
Energie	1 900 000,00	0,00	1 246 979,80	66%
Služby	5 074 550,00	144 245,80	2 528 062,73	50%
Daně a poplatky	625 000,00	0,00	300 129,77	48%
DHM a DNM	746 750,00	0,00	350 000,00	47%
Opravy	105 000,00	224,24	79 260,24	75%
Cestovné	20 000,00	0,00	10 936,00	55%
Ostatní	211 000,00	0,00	77 933,00	37%
Celkem	40 045 100,00	574 473,91	20 737 325,26	52%

Organizace	Sociální služby města Žďár nad Sázavou			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	36 742 000,00	3 049 795,00	11 737 797,00	32%
Materiál	1 789 000,00	217 730,00	921 328,63	51%
Úroky a ostatní fin. výdaje	0,00	0,00	0,00	0%
Energie	2 858 000,00	1 617 508,92	754 311,08	26%
Služby	9 616 000,00	2 521 300,62	4 196 016,31	44%
Daně a poplatky	0,00	0,00	0,00	0%
DHM a DNM	440 000,00	0,00	0,00	0%
Opravy	270 000,00	1 550,00	130 019,10	48%
Cestovné	52 000,00	26 313,00	6 338,00	12%
Ostatní	257 000,00	1 188,00	24 366,00	9%
Celkem	52 024 000,00	7 435 385,54	17 770 176,12	34%

Organizace	Knihovna Matěje Josefa Sychry			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	6 121 350,00	3 183 944,00	2 658 122,00	43%
Materiál	1 700 650,00	777 568,50	772 676,20	45%
Úroky a ostatní fin. výdaje	15 000,00	5 000,00	3 049,00	20%
Energie	609 000,00	304 501,00	260 362,00	43%
Služby	1 073 500,00	434 325,74	521 296,20	49%
Daně a poplatky	2 000,00	0,00	1 806,04	90%
DHM a DNM	0,00	0,00	0,00	0%
Opravy	153 000,00	80 220,60	23 288,48	15%
Cestovné	30 000,00	0,00	5 982,00	20%
Ostatní	16 500,00	0,00	5 393,00	33%
Celkem	9 721 000,00	4 785 559,84	4 251 974,92	44%



ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Organizace	Kultura Žďár			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	4 926 000,00	851 995,00	1 513 425,00	31%
Materiál	625 000,00	39 000,55	252 715,65	40%
Úroky a ostatní fin. výdaje	40 000,00	3 675,80	14 995,40	37%
Energie	1 955 000,00	93 325,40	1 322 350,00	68%
Služby	7 254 000,00	425 052,52	3 519 186,66	49%
Daně a poplatky	430 000,00	7 714,00	373 085,00	87%
DHM a DNM	3 568 000,00	65 884,50	232 004,00	7%
Opravy	858 000,00	94 678,00	501 608,00	58%
Cestovné	15 000,00	560,00	3 166,00	21%
Ostatní	70 000,00	13 000,00	500,00	1%
Celkem	19 741 000,00	1 594 885,77	7 733 035,71	39%

Organizace	SPORTIS			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	17 548 000,00	10 757 519,00	6 790 481,00	39%
Materiál	2 068 122,00	252 877,87	815 417,02	39%
Úroky a ostatní fin. výdaje	160 000,00	62 621,13	62 378,87	39%
Energie	14 520 000,00	6 300 943,20	7 292 002,80	50%
Služby	7 449 744,00	1 725 134,81	4 713 530,84	63%
Daně a poplatky	269 000,00	113 473,00	151 527,00	56%
DHM a DNM	127 000,00	0,00	126 191,00	99%
Opravy	2 101 000,00	257 622,00	954 150,66	45%
Cestovné	1 000,00	0,00	0,00	0%
Ostatní	100 000,00	41 884,00	45 888,00	46%
Celkem	44 343 866,00	19 512 075,01	20 951 567,19	47%

Školské příspěvkové organizace

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	19 860 900,00	0,00	9 813 497,70	49%
Materiál	892 417,00	43 904,00	320 931,47	36%
Úroky a ostatní fin. výdaje	12 469,68	2 968,00	7 785,00	62%
Energie	1 788 737,00	543 596,00	1 168 222,80	65%
Služby	2 268 979,00	58 048,80	1 096 443,87	48%
Daně a poplatky	0,00	0,00	0,00	0%
DHM a DNM	0,00	0,00	0,00	0%
Opravy	160 000,00	74 667,00	58 254,00	36%
Cestovné	40 000,00	0,00	6 613,00	17%
Ostatní	10 000,00	280,00	2 267,00	23%
Celkem	25 033 502,68	723 463,80	12 474 014,84	50%



ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 6			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	21 795 755,00	3 904 240,00	8 826 049,00	40%
Materiál	4 577 973,00	584 626,20	2 128 412,84	46%
Úroky a ostatní fin. výdaje	45 000,00	19 014,00	15 355,00	34%
Energie	1 360 000,00	316 490,00	750 772,00	55%
Služby	2 262 586,00	769 584,00	1 106 308,40	49%
Daně a poplatky	0,00	0,00	0,00	0%
DHM a DNM	0,00	0,00	0,00	0%
Opravy	500 000,00	331 206,18	56 878,82	11%
Cestovné	20 000,00	5 408,00	11 750,00	59%
Ostatní	10 000,00	8 576,00	1 424,00	14%
Celkem	30 571 314,00	5 939 144,38	12 896 950,06	42%

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Palachova 2189/35			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	22 352 888,00	3 301 491,78	8 481 561,22	38%
Materiál	3 479 554,00	158 019,90	1 558 522,26	45%
Úroky a ostatní fin. výdaje	0,00	0,00	0,00	0%
Energie	2 900 000,00	961 293,40	1 259 441,32	43%
Služby	2 942 000,00	1 030 514,53	1 433 233,07	49%
Daně a poplatky	80 000,00	0,00	20 688,00	26%
DHM a DNM	0,00	0,00	0,00	0%
Opravy	400 000,00	92 225,25	149 188,75	37%
Cestovné	50 000,00	16 144,00	23 572,00	47%
Ostatní	691 551,00	114 334,00	203 592,30	29%
Celkem	32 895 993,00	5 674 022,86	13 129 798,92	40%

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Švermova 4			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	32 000 000,00	1 304 243,00	8 554 037,00	27%
Materiál	6 100 000,00	1 124 609,65	2 750 856,35	45%
Úroky a ostatní fin. výdaje	0,00	0,00	0,00	0%
Energie	2 365 000,00	1 025 505,80	1 096 544,20	46%
Služby	2 679 000,00	1 144 084,65	1 212 375,67	45%
Daně a poplatky	53 000,00	22 447,00	30 553,00	58%
DHM a DNM	1 009 000,00	758 717,00	0,00	0%
Opravy	1 170 000,00	298 058,00	301 077,48	26%
Cestovné	60 000,00	24 952,00	35 048,00	58%
Ostatní	515 000,00	30 811,00	286 062,50	56%
Celkem	45 951 000,00	5 733 428,10	14 266 554,20	31%



ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Organizace	ACTIVE – středisko volného času			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	9 200 000,00	4 168 564,00	3 831 436,00	42%
Materiál	1 275 000,00	493 963,20	279 567,80	22%
Úroky a ostatní fin. výdaje	0,00	0,00	0,00	0%
Energie	1 650 000,00	574 691,40	885 308,60	54%
Služby	2 965 224,00	1 425 659,90	1 255 455,60	42%
Daně a poplatky	150 000,00	66 428,00	83 572,00	56%
DHM a DNM	400 000,00	0,00	0,00	0%
Opravy	250 000,00	92 208,00	150 524,00	60%
Cestovné	50 000,00	27 758,00	12 242,00	24%
Ostatní	570 000,00	376 952,25	191 707,75	34%
Celkem	16 510 224,00	7 226 224,75	6 689 813,75	41%

Organizace	Mateřská škola Žďár nad Sázavou			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	31 244 505,60	17 073 080,60	14 166 223,00	45%
Materiál	5 530 300,00	855 298,14	3 171 739,60	57%
Úroky a ostatní fin. výdaje	0,00	0,00	0,00	0%
Energie	3 406 000,00	1 437 419,60	1 664 014,40	49%
Služby	3 399 000,00	1 611 818,21	1 495 259,71	44%
Daně a poplatky	0,00	0,00	0,00	0%
DHM a DNM	50 000,00	0,00	0,00	0%
Opravy	570 000,00	107 910,00	214 700,47	38%
Cestovné	25 000,00	59,00	24 933,00	100%
Ostatní	106 000,00	9 526,00	2 094,00	2%
Celkem	44 330 805,60	21 095 111,55	20 738 964,18	47%

Organizace	Základní umělecká škola Františka Drdly			
Položka	Rozpočet upravený	Schváleno (právní fáze)	Čerpáno dle Crosea	Čerpání v % k RU
Platy	12 450 000,00	6 275 773,74	6 174 226,26	50%
Materiál	487 000,00	62 813,08	222 606,35	46%
Úroky a ostatní fin. výdaje	5 000,00	0,00	0,00	0%
Energie	372 000,00	71 392,00	229 805,00	62%
Služby	923 000,00	421 242,99	419 487,01	45%
Daně a poplatky	0,00	0,00	0,00	0%
DHM a DNM	0,00	0,00	0,00	0%
Opravy	100 000,00	63 764,00	36 236,00	36%
Cestovné	30 000,00	16 734,00	13 266,00	44%
Ostatní	10 000,00	5 781,00	4 219,00	42%
Celkem	14 377 000,00	6 917 500,81	7 099 845,62	49%