

MATERIÁL PRO RADU MĚSTA č. 54

DNE: 19. 10. 2020

JEDNACÍ ČÍSLO: 869/2020/oFKIA

NÁZEV:

Monitoring finančního řízení příspěvkových organizací (čtvrtletní zpráva)

ANOTACE:

Na základě úkolu z Rady města č. 58, usnesení 915/2017/taj. je předkládána 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:	Místostarostka města:
Tajemnice MěÚ:	Odbor majetkoprávní:	Odbor komunálních služeb:
Odbor finanční:	Odbor dopravy:	Odbor strategického rozvoje a investic:
Odbor stavební a územního plánování:	Odbor školství, kultury, sportu a marketingu:	Odbor sociální:
Odbor občansko-správní a OŽÚ:	Odbor životního prostředí:	Oddělení informatiky:
Odd. fin. kontroly a inter. auditu:	Krizové řízení:	Městské lesy a rybníky:
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

Popis

Na základě úkolu z Rady města č. 58, usnesení 915/2017/taj. je předkládána zpráva za III. čtvrtletí roku 2020 o stavu finančního řízení a kontroly v příspěvkových organizacích města z SW Croseus.

Dopad do rozpočtu města

Není

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 III. čtvrtletí 2020

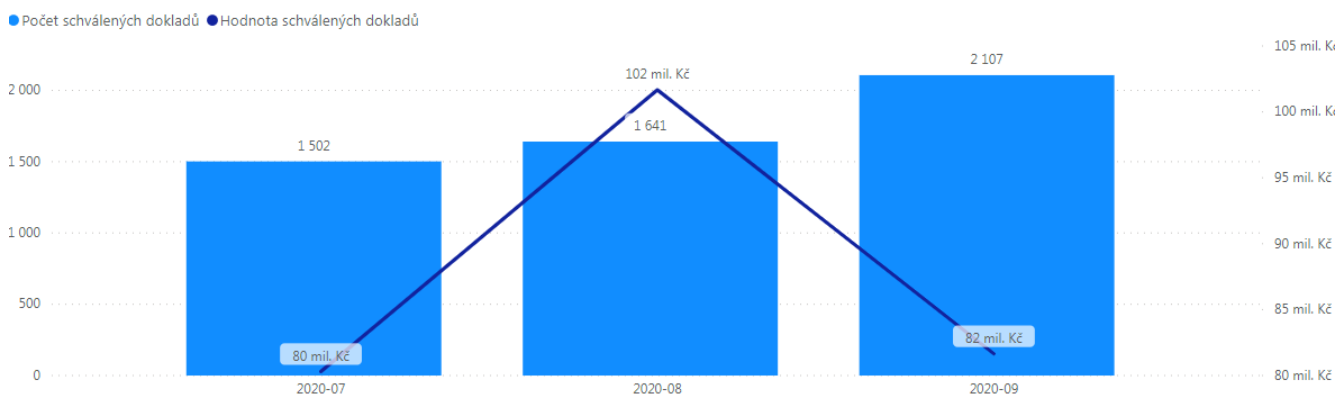
Monitorovací zpráva je zpracována na základě dat čerpaných z aplikací CROSEUS® Online provozovaných na jednotlivých příspěvkových organizacích, CROSEUS® Continuous Monitoring (též CCM) a PowerBi CCM.

1. Počty schvalovaných dokladů prostřednictvím elektronického schvalování v aplikaci CROSEUS

Za III. čtvrtletí roku 2020 bylo schváleno **5 252 dokladů** v celkovém finančním objemu **263,63 mil. Kč** (za III. čtvrtletí roku 2019 – 5 890 dokladů v celkovém finančním objemu 279,43 mil. Kč).

Počty schválených dokladů v III. čtvrtletí roku 2020

Trend schvalování dokladů podle počtu a částky



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. 2020	1. 4. – 30. 6. 2020	1. 7. – 30. 9. 2020
Poliklinika Žďár nad Sázavou	1 757	1 746	1 611
SPORTIS	1 120	729	1 007
Mateřská škola Žďár nad Sázavou	759	459	560
ZŠ Švermova 4	449	272	317
Sociální služby města Žďáru nad Sázavou	488	373	404



MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Organizace	1. 1. – 31. 3. 2020	1. 4. – 30. 6. 2020	1. 7. – 30. 9. 2020
Kultura Žďár	509	189	331
ZŠ Komenského 6	310	124	189
ZŠ Palachova 2189/35	455	285	335
Active – středisko volného času	195	115	105
ZŠ Komenského 2	194	126	145
Knihovna Matěje Josefa Sychry	135	106	131
Základní umělecká škola Františka Drdly	156	103	117
Celkem	6 527	4 627	5 252

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. 2020	1. 4. – 30. 6. 2020	1. 7. – 30. 9. 2020
Počet schválených dokladů s „porušením zákona“	29	22	27*
Počet schválených dokladů „s rizikem“ (zejména shoda správce rozpočtu a hlavního účetního, a nepřipojeno k souvisejícímu dokladu)	6 727	4 750	5 733*

* Změna reportingu vykazování dat v SW dodavatelské firmy, údaj zobrazuje počet porušení nebo nesrovnalostí, celkový počet dokladů s nesrovnalostmi je 4 384.

Největší podíl na rizicích finanční kontroly má **riziko shody správce rozpočtu a hlavní účetní** (ve III. čtvrtletí 2020 počet nesrovnalostí 2 480), kdy je především z personálních důvodů (malý počet zaměstnanců ekonomického úseku) sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.

Další velký podíl má riziko **nepřipojení souvisejícího dokladu**, které se vztahuje k dokladům druhé, finanční fáze. Z celkového počtu nesrovnalostí typu Nepřipojení souvisejícího dokladu 1 952 se jich 1 923 (**98,5 %**) vztahuje k dokladům schváleným řídicí kontrolou **po vzniku nároku** (tedy příjmových operací). Pouze 29 nesrovnalostí (**1,5 %**) se vztahuje k dokladům **po vzniku závazku** (tedy výdajových operací).

3. Limitované přísliby

Schvalování před vznikem závazku

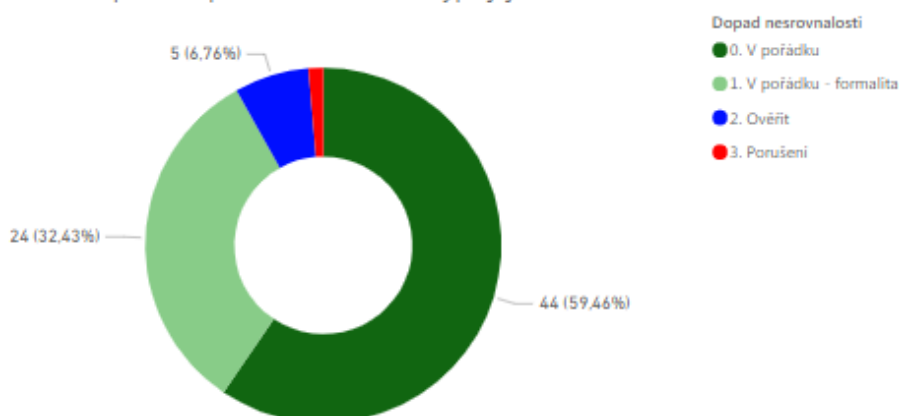
	I. čtvrtletí 2020	II. čtvrtletí 2020	III. čtvrtletí 2020
Počet schválených dokladů v rámci řídicí kontroly před vznikem závazku	893	529	598
Z toho počet limitovaných příslibů	286	133	162
Částka schválená v rámci řídicí kontroly před vznikem závazku	205,96 mil. Kč	107,12 mil. Kč	66,04 mil. Kč
Částka limitovaných příslibů	167,92 mil. Kč	87,73 mil. Kč	51,08 mil. Kč

4. Registr smluv

Příspěvkové organizace města v období od 1. 7. 2020 do 30. 9. 2020 uveřejnily 74 smluv. U 24 smluv je hlášen dopad nesrovnalosti „v pořádku – formalita“ (název a IČO uveřejňovatele není v souladu, duplicitní smlouva,...). U 5 smluv byla identifikována nesrovnalost „k ověření“, pouze u jedné z uveřejněných smluv byl identifikován nedostatek typu „porušení“ při zveřejnění smlouvy (nepřiložení strojově čitelného formátu smlouvy).

Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalostí (III. čtvrtletí 2020)

Rozložení smluv podle dopadu nesrovnalostí a typu jejich ověření



Nesrovnalosti mají různé dopady na správnost uveřejnění smlouvy.

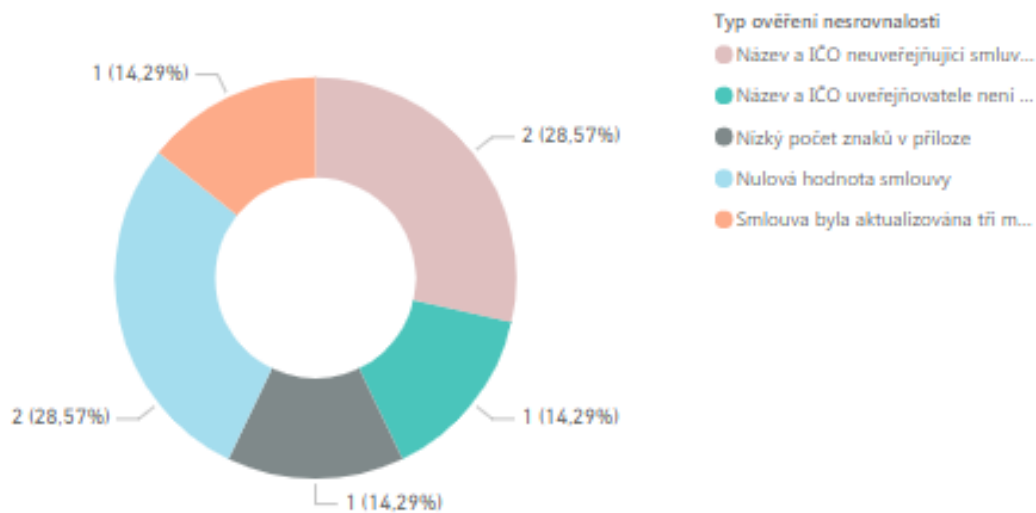
Smlouvy s uvedenými nesrovnalostmi byly zaslány ředitelům PO a byla ověřena správnost uveřejnění u smluv v Registru, případně provedeny opravy.

Nesrovnalosti k ověření:

- 2 případy – nulová hodnota smlouvy;
- 1 případ – nízký počet znaků v příloze;
- 2 případy – název a IČO neuveřejňovatele není v souladu;
- 1 případ – název a IČO uveřejňovatele není v souladu;
- 1 případ – smlouva byla aktualizována tři měsíce po jejím uzavření;

Typ a počet nesrovnalostí k ověření:

Rozložení počtu nesrovnalostí podle typu dopadu a ověření nesrovnalosti



5. Čerpání finančního plánu v Croseu za III. čtvrtletí 2020

Neškolské příspěvkové organizace

Organizace	Poliklinika Žďár nad Sázavou			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	24 912 000,00	17 875 010,00	18 081 068,80	73%
Materiál	11 185 604,00	8 824 787,28	8 946 290,26	80%
Úroky a ostatní fin. výdaje	826 750,00	213 374,11	64 007,51	8%
Energie	2 064 000,00	1 725 187,61	1 658 047,73	80%
Služby	5 392 550,00	4 471 515,02	4 464 235,03	83%
Daně a poplatky	440 000,00	360 597,26	382 001,30	87%
DHM a DNM	6 665 550,00	540 290,00	64 396,20	1%
Opravy	280 000,00	168 640,47	118 140,49	42%
Cestovné	20 000,00	5 009,00	3 562,95	18%
Ostatní	267 346,00	89 634,00	39 122,79	15%
Celkem	52 053 800,00	34 274 044,75	33 820 873,06	65%

Organizace	Sociální služby města Žďár nad Sázavou			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	45 958 528,00	37 237 365,00	43 892 459,00	96%
Materiál	2 488 600,00	1 177 247,94	2 005 021,82	81%
Úroky a ostatní fin. výdaje	11 000,00	-	-	0%
Energie	3 330 000,00	1 194 463,22	1 242 618,60	37%
Služby	12 076 000,00	6 904 228,71	6 944 790,80	58%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	240 000,00	-	-	0%
Opravy	300 000,00	96 700,20	158 530,78	53%
Cestovné	38 000,00	13 111,00	2 405,00	6%
Ostatní	291 000,00	48 158,00	131 905,00	45%
Celkem	64 733 128,00	46 671 274,07	54 377 731,00	84%

Organizace	Knihovna Matěje Josefa Sychry			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	7 603 000,00	5 418 348,00	5 475 890,00	72%
Materiál	1 869 000,00	953 057,58	1 067 863,19	57%
Úroky a ostatní fin. výdaje	10 000,00	3 673,91	3 004,95	30%
Energie	606 000,00	312 055,77	355 653,19	59%
Služby	1 238 574,00	863 433,60	925 118,38	75%
Daně a poplatky	2 000,00	1 800,00	1 500,34	75%
DHM a DNM	-	-	-	-
Opravy	125 180,00	64 995,00	119 879,00	96%
Cestovné	17 000,00	13 496,00	8 252,00	49%
Ostatní	156 000,00	6 784,00	30,00	0%
Celkem	11 626 754,00	7 637 643,86	7 957 191,05	68%



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	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	7 182 000,00	4 550 457,00	5 092 053,00	71%
Materiál	600 000,00	537 471,07	293 245,58	49%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	2 000 000,00	1 662 852,20	1 156 015,49	58%
Služby	12 350 000,00	8 666 041,94	3 996 298,59	32%
Daně a poplatky	1 000 000,00	598 041,00	462 402,00	46%
DHM a DNM	-	-	-	-
Opravy	515 000,00	216 101,00	217 421,00	42%
Cestovné	15 000,00	9 103,00	1 425,00	10%
Ostatní	190 000,00	616 968,12	19 344,42	10%
Celkem	23 852 000,00	16 857 035,33	11 238 205,08	47%

Organizace	SPORTIS			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	22 980 000,00	13 860 727,00	13 490 796,40	59%
Materiál	1 905 000,00	1 463 202,42	1 249 337,00	66%
Úroky a ostatní fin. výdaje	170 000,00	109 156,07	94 497,41	56%
Energie	15 480 000,00	10 651 589,80	8 862 998,96	57%
Služby	7 812 000,00	6 091 476,94	5 387 238,48	69%
Daně a poplatky	900 000,00	172 394,00	291 044,00	32%
DHM a DNM	381 000,00	291 753,00	301 000,00	79%
Opravy	2 000 000,00	1 434 187,35	1 625 420,49	81%
Cestovné	-	-	-	-
Ostatní	1 811 543,18	232 097,00	288 112,00	16%
Celkem	53 439 543,18	34 306 583,58	31 590 444,74	59%

Školské příspěvkové organizace

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 2			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	31 539 449,00	16 295 482,00	17 145 892,00	54%
Materiál	813 112,00	518 783,65	596 114,42	73%
Úroky a ostatní fin. výdaje	15 000,00	7 010,00	8 942,00	60%
Energie	1 628 000,00	1 199 798,90	912 930,25	56%
Služby	2 302 000,00	2 117 824,56	2 091 252,91	91%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	-	-	-	-
Opravy	112 000,00	188 337,20	91 553,77	82%
Cestovné	32 000,00	16 891,00	3 439,00	11%
Ostatní	10 000,00	3 534,00	1 419,00	14%
Celkem	36 451 561,00	20 347 661,31	20 851 543,35	57%



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	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	29 852 985,00	18 857 478,00	13 113 950,00	44%
Materiál	3 930 442,37	2 638 640,84	1 892 769,49	48%
Úroky a ostatní fin. výdaje	30 000,00	7 622,50	-	0%
Energie	1 375 000,00	962 393,30	850 813,43	62%
Služby	2 067 508,97	1 653 371,95	1 682 580,97	81%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	261 904,50	-	261 904,50	100%
Opravy	500 000,00	307 189,96	380 966,84	76%
Cestovné	25 000,00	14 922,00	3 650,00	15%
Ostatní	220 000,00	225 902,00	169 705,00	77%
Celkem	38 262 840,84	24 667 520,55	18 356 340,23	48%

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Palachova 2189/35			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	35 598 631,00	20 431 060,00	20 226 124,00	57%
Materiál	5 183 039,00	2 138 075,87	1 687 505,55	33%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	2 300 000,00	1 443 992,10	1 355 086,49	59%
Služby	2 968 738,00	2 297 226,18	2 113 194,68	71%
Daně a poplatky	130 000,00	97 222,00	34 332,00	26%
DHM a DNM	650 000,00	190 423,00	590 819,00	91%
Opravy	505 500,00	522 039,62	255 689,61	51%
Cestovné	44 000,00	21 012,00	3 835,00	9%
Ostatní	949 010,00	556 619,60	669 733,70	71%
Celkem	48 328 918,00	27 697 670,37	26 936 320,03	56%

Organizace	Základní škola Žďár nad Sázavou, Švermova 4			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	56 664 177,00	22 650 576,00	24 088 992,00	43%
Materiál	6 521 000,00	4 027 895,72	2 411 194,42	37%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	2 290 000,00	1 354 020,75	1 181 883,58	52%
Služby	3 071 000,00	2 281 316,54	1 644 517,89	54%
Daně a poplatky	130 000,00	577,00	3 000,00	2%
DHM a DNM	520 000,00	-	129 399,00	25%
Opravy	995 000,00	509 896,81	313 865,70	32%
Cestovné	75 000,00	39 395,00	11 149,00	15%
Ostatní	635 000,00	355 214,75	390 771,29	62%
Celkem	70 901 177,00	31 218 892,57	30 174 772,88	43%



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	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	14 900 000,00	7 716 251,00	8 631 165,00	58%
Materiál	1 396 000,00	657 454,18	575 483,99	41%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	2 009 000,00	1 116 032,40	898 208,20	45%
Služby	3 074 000,00	1 746 726,58	1 402 036,27	46%
Daně a poplatky	231 000,00	170 587,00	74 350,00	32%
DHM a DNM	-	-	-	-
Opravy	258 000,00	249 825,00	34 662,00	13%
Cestovné	55 000,00	9 874,00	5 292,00	10%
Ostatní	870 000,00	460 434,79	571 594,61	66%
Celkem	22 793 000,00	12 127 184,95	12 192 792,07	53%

Organizace	Mateřská škola Žďár nad Sázavou			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	53 156 809,00	29 826 292,00	31 795 548,00	60%
Materiál	5 681 988,00	4 142 568,18	3 199 623,06	56%
Úroky a ostatní fin. výdaje	-	-	-	-
Energie	3 062 600,00	2 251 358,70	1 986 073,57	65%
Služby	3 168 412,00	2 677 587,04	2 618 910,26	83%
Daně a poplatky	-	-	-	-
DHM a DNM	97 000,00	132 694,00	86 485,00	89%
Opravy	330 000,00	360 397,54	273 013,35	83%
Cestovné	20 000,00	22 278,00	16 024,00	80%
Ostatní	3 000,00	118 248,00	1 367,00	46%
Celkem	65 519 809,00	39 531 423,46	39 977 044,24	61%

Organizace	Základní umělecká škola Františka Drdly			
Položka	Upravený finanční plán 2020	Čerpáno dle Crosea III. Q 2019	Čerpáno dle Crosea III. Q 2020	Čerpání k upravenému fin. plánu 2020
Platy	20 239 893,00	10 673 315,24	12 590 516,45	62%
Materiál	974 000,00	264 590,58	660 948,18	68%
Úroky a ostatní fin. výdaje	5 000,00	3 321,05	4 914,70	98%
Energie	455 000,00	257 014,70	257 686,57	57%
Služby	1 314 000,00	615 299,30	662 459,36	50%
Daně a poplatky	4 000,00	-	-	0%
DHM a DNM	119 818,00	-	119 818,00	100%
Opravy	250 000,00	60 756,00	197 668,10	79%
Cestovné	35 000,00	11 514,00	10 965,00	31%
Ostatní	14 000,00	3 066,00	7 685,28	55%
Celkem	23 410 711,00	11 888 876,87	14 512 661,64	62%