

Souhrnná informace z vykonaného auditu č. 3/2019 odboru místního hospodářství jako administrátora poskytnuté dotace

I. ÚVOD

Interní audit byl dne 15.11.2019 zahájen s vedoucím odboru místního hospodářství. Audit byl vykonán v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a dále pak v souladu s Kontrolním řádem statutárního města Děčín a Magistrátu města Děčín účinným od 01.06.2018.

II. PŘEDMĚT INTERNÍHO AUDITU

Interní audit byl zaměřen na zpracování vyúčtování poskytnuté dotace na materiální a provozní zabezpečení provozu Zimního stadionu Děčín, který provozuje příjemce dotace HC Děčín z.s.

Provedeným auditem byl získán přehled o obsahu předloženého vyúčtování dotace na materiální a provozní zabezpečení provozu Zimního stadionu Děčín, včetně posouzení oprávněnosti použití dotace na krytí nákladů ze strany odboru místního hospodářství.

III. ZJIŠTĚNÍ Z VYKONANÉHO AUDITU

Auditovaný odbor převzal agendu poskytování dotací na materiální a provozní zabezpečení provozu Zimního stadionu Děčín v roce 2019. První kontrole ze strany auditovaného odboru tedy podleho vyúčtování dotace za rok 2018.

Auditovaným odborem bylo posouzeno čerpání dotace dle vyžádaných účetních dokladů nad rámec odevzdaného vyúčtování příjemcem dotace v řádném termínu. Před zahájením auditu bylo posouzení ve fázi neucelených poznámek. Účelem provedeného auditu bylo objektivní posouzení neuznatelných nákladových položek dle auditovaného odboru, včetně prověření výnosů z provozu zimního stadionu.

Prověřením podrobného členění nákladových účtů bylo shledáno nevhodné využití poskytnutých finančních prostředků. Nevhodné využití poskytnutých finančních prostředků na materiální a provozní zabezpečení Zimního Stadionu Děčín spočívalo zejména v pořizování materiálu, či služeb nesouvisejících s provozem uvedeného zařízení, jako například úhrada nedobytné pohledávky či nákup služeb z oblasti účetnictví a administrativní činnosti.

IV. DOPORUČENO

- Doporučeno auditovanému odboru stanovit limit ke každému požadovanému nákladovému účtu, uvedený údaj pak uvést ve veřejnosprávní smlouvě či jako přílohu veřejnosprávní smlouvy. V případě, že by došlo k přečerpání daného limitu, vyžádat u příjemce dotace odůvodnění, včetně podrobného členění konkrétního účtu.
- Provádět průběžně namátkové kontroly nákladových účtů.
- Z důvodu eliminace nákladů na údržbu venkovních prostor doporučuji vyjmout z pronájmu plochy, které se nacházejí mimo zastavěnou plochu zimního stadionu. Tuto údržbu pak zajišťovat organizační složkou města zřízenou za účelem údržby veřejných prostranství.
- Provést posouzení nákladů na účetní služby formou poptávky.
- Doporučena úprava čl. II. Předmět smlouvy bod 5 „přidělená dotace může být použita pouze na krytí nákladů VYNALOŽENÝCH v období od 01.01.2018 do 31.12.2018“. Vynaložených se rozumí uhrazených. V případě nákladů na energie či mzdových nákladů se jedná o část nákladů za rok 2018, ale k úhradě dojde až v následujícím roce, tudíž je nelze zahrnout do vyúčtování dotace za rok, na který byla dotace poskytnuta.
- Doporučeno zvážit nastavení pravidel pronájmu reklamních ploch tak, aby zadavatel reklamy, který je objednavatelem služby, tuto poptával přímo u nájemce budovy, nikoliv u podnájemce.

Z důvodu vyčíslení neoprávněně použitých finančních prostředků poskytnutých na materiální a provozní zabezpečení provozu Zimního stadionu Děčín bude ze strany poskytovatele zahájena veřejnosprávní kontrola.