

Podklad pro schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených městem Ostrov za rok 2022

Zpráva útvaru interního auditu a kontroly o výsledku finanční kontroly při výkonu veřejnosprávní kontroly

Podklad je vyhotoven v souladu s § 17 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, a usnesením Rady města Ostrov č. 814/03, kterým nahradila funkci útvaru interního auditu u svých příspěvkových organizací ve své působnosti výkonem veřejnosprávní kontroly.

Usn. RM č. 814/03 Veřejnosprávní kontrola v příspěvkových organizací města
5. RM rozhodla na základě § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nahradit funkci útvaru interního auditu u již zřízených a v budoucnu zřizovaných příspěvkových organizací v působnosti Města Ostrova výkonem veřejnosprávní kontroly.

Bylo prověřováno následné přezkoumání správnosti majetkových a finančních operací, včetně dodržování opatření směřujících k odstranění či předcházení vzniku závadných finančních operací. Bylo ověřováno, zda kontrolované osoby dodržují právní předpisy a vnitřní předpisy k finančnímu hospodaření, k inventarizaci majetku a závazků, k vnitřnímu kontrolnímu systému. Dále bylo prověřováno, zda kontrolované osoby chrání dostatečným způsobem veřejné prostředky proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, které by byly způsobeny porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností. Kontroly byly vedeny s cílem odhalit a pojmenovat nedostatky v účetnictví s důrazem na zabránění jejich dalšímu opakování.

Kontrolované organizace v roce 2022:

- Základní umělecká škola Ostrov, příspěvková organizace
- Městský dům dětí a mládeže Ostrov, příspěvková organizace
- Dům kultury Ostrov, příspěvková organizace
- Městská knihovna Ostrov, příspěvková organizace
- 53 příjemců veřejné finanční podpory

V uvedených kontrolách bylo zjištěno:

- *nedostatky v účtování pořizovaného majetku*
- *nedostatky v časovém rozlišení nákladů a výnosů, dohadných položkách*
- *nedostatky v účtování zálohových plateb*
- *nedostatky v účtování na správné nákladové účty*
- *nedostatky v účtování faktur v cizí měně*
- *nedostatky v řídicí kontrole*
- *nedostatky v účetních dokladech*
- *nedostatky v uveřejňování v registru smluv*



MĚSTO OSTROV
Městský úřad Ostrov
interní audit a kontrola

-
- *nedostatky v inventarizačních činnostech*
 - *nedostatky v plnění závazných ukazatelů*
 - *nedostatky ve splnění účelu poskytnuté dotace*

Michal Blafka
interní audit a kontrola