

## **Podklad pro schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených městem Ostrov za rok 2023**

### **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 2023:**

- Mateřská škola Halasova Ostrov, příspěvková organizace
- Mateřská škola Krušnohorská Ostrov, příspěvková organizace
- 58 příjemců veřejné finanční podpory
- 

#### **V uvedených kontrolách u příspěvkových organizací bylo zjištěno:**

- *dodržování rozpočtové kázně*
- *řádně vedené účetní doklady*
- *plněna řídicí kontrola*
- **nebyly zjištěny nedostatky u kontrolovaných organizací**

**V uvedených kontrolách u příjemců veřejné finanční podpory bylo zjištěno:**

- *drobné nedostatky v kompletování dokumentací*
- *nalezeno 9 neúplných vyúčtování*
- *nedostatečná publicita sponzora 7x*
- *překročení 70% dotačního podílu akce 2x*
- *nedoložen výpis z účtu k proplácení nákladů 3x*
- *všechny nedostatky byly v řádném termínu odstraněny*
- ***vyúčtování dotací nevykazuje nedostatky***

Ing. Jaroslav Cícha  
interní audit a kontrola