

# ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2020

Název organizace:	<b>Město Ostrov</b>
IČO:	<b>00254843</b>

## A) Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního?	Ne
Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?	Ano

Ano/Ne

### Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací zřízených městem Ostrov je prováděna pravidelně u jednotlivé organizace jednou za dva až tři roky. Veřejnosprávní kontrola u příjemců veřejné finanční podpory je prováděna automaticky u všech subjektů dle jejich žádostí a výúčtování.

50 - 500 znaků

### Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?

U příspěvkových organizací zřízených městem Ostrov slouží k ujištění řádného hospodaření s veřejnými prostředky, zda je nakládáno hospodárně, efektivně a účelně. U příjemců veřejné finanční podpory slouží k rozhodnutí poskytnout finanční podporu v následujícím roce dle jejich žádostí a k prověření uznatelných nákladů a případnému vrácení finančních prostředků do rozpočtu města.

50 - 500 znaků

Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu / pověřil konkrétního zaměstnance?	Ano
Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?	Ano
Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?	Ano

Ano/Ne

### Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?

ANO. Zavedený vnitřní kontrolní systém je přiměřený a účinný. Je nastaven rozsah pravomocí a odpovědností vedoucích i pověřených zaměstnanců. Vnitřní směrnice jsou aktualizovány a upravovány v souladu s potřebou zabezpečování záměrů a cílů města.

50 - 500 znaků

## B) Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol	4
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsažené v plánu kontrol	0
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly	1

### Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a 9 a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 1. principy ŽE   | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy   | <input type="checkbox"/> 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy  | <input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy   | <input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy   | <input type="checkbox"/> 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem  | <input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek   | <input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy  | <input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadření finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> 10.4. účtování  |
| <input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola   | <input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém  | <input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/> 7.2. řídicí kontrola   | <input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky   |

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/> 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | <input type="checkbox"/> 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace  |
| <input type="checkbox"/> 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium                                   | <input type="checkbox"/> 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/> 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/> 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/> 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/> 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| <input type="checkbox"/> 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/> 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných           |
| <input type="checkbox"/> 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/> 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/> 15. vnitřní předpisy  |
|  | <input type="checkbox"/> 16. jiné  |

**Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a § 9a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:**

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. principy 3E  | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy  | <input type="checkbox"/> 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy   | <input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem   | <input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek  | <input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input checked="" type="checkbox"/> 10.4. účtování   |
| <input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/> 7.2. řídící kontrola  | <input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky   |
| <input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/> 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium   | <input type="checkbox"/> 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/> 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/> 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/> 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/> 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/> 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných   |
| <input type="checkbox"/> 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/> 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/> 15. vnitřní předpisy  |
|  | <input checked="" type="checkbox"/> 16. jiné   |

**Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:**

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input type="checkbox"/> 1.4. vykazování a předávání zpráv   |
| <input type="checkbox"/> 1.1. účel                               | <input type="checkbox"/> 1.5. veřejná podpora  |
| <input type="checkbox"/> 1.2. veřejné zakázky                    | <input type="checkbox"/> 1.6. publicita  |
| <input type="checkbox"/> 1.3. účetnictví                         | <input type="checkbox"/> 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

**Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:**

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 1. poskytování veřejné finanční podpory<br><input type="checkbox"/> 1.1. účel<br><input type="checkbox"/> 1.2. veřejné zakázky<br><input type="checkbox"/> 1.3. účetnictví | <input type="checkbox"/> 1.4. vykazování a předávání zpráv<br><input type="checkbox"/> 1.5. veřejná podpora<br><input type="checkbox"/> 1.6. publicita<br><input type="checkbox"/> 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
|---|--|

**C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů**

Počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu	0
Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu	0
Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit	1

Bylo provedeno externí hodnocení kvality interního auditu?	Ne
Forma provedení externího hodnocení kvality	

**Interní audit - nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky**

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. principy 3E<br><input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem<br><input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek<br><input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy<br><input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadření finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo<br><input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola<br><input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém<br><input type="checkbox"/> 7.2. řídící kontrola<br><input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola<br><input type="checkbox"/> 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet<br><input type="checkbox"/> 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium<br><input type="checkbox"/> 8.2. střednědobý výhled<br><input type="checkbox"/> 8.3. rozpočtová opatření<br><input type="checkbox"/> 8.4. rozpočtová skladba<br><input type="checkbox"/> 8.5. závěrečný účet<br><input type="checkbox"/> 8.6. výkazy | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory<br><input type="checkbox"/> 9.1. účel<br><input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky<br><input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory<br><input type="checkbox"/> 10. účetnictví<br><input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky<br><input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy<br><input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů<br><input type="checkbox"/> 10.4. účtování<br><input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku<br><input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace<br><input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky<br><input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota<br><input type="checkbox"/> 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace<br><input type="checkbox"/> 11.3. zveřejňování<br><input type="checkbox"/> 11.4. jiné<br><input type="checkbox"/> 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby<br><input type="checkbox"/> 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných<br><input type="checkbox"/> 14. personální kapacity<br><input type="checkbox"/> 15. vnitřní předpisy<br><input type="checkbox"/> 16. jiné |
|--|--|

**Interní audit - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků**

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. principy 3E<br><input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem<br><input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek<br><input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy<br><input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadření finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo<br><input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola<br><input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém<br><input type="checkbox"/> 7.2. řídící kontrola<br><input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola<br><input type="checkbox"/> 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet<br><input type="checkbox"/> 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium<br><input type="checkbox"/> 8.2. střednědobý výhled<br><input type="checkbox"/> 8.3. rozpočtová opatření<br><input type="checkbox"/> 8.4. rozpočtová skladba<br><input type="checkbox"/> 8.5. závěrečný účet<br><input type="checkbox"/> 8.6. výkazy | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory<br><input type="checkbox"/> 9.1. účel<br><input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky<br><input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory<br><input type="checkbox"/> 10. účetnictví<br><input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky<br><input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy<br><input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů<br><input type="checkbox"/> 10.4. účtování<br><input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku<br><input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace<br><input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky<br><input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota<br><input type="checkbox"/> 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace<br><input type="checkbox"/> 11.3. zveřejňování<br><input type="checkbox"/> 11.4. jiné<br><input type="checkbox"/> 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby<br><input type="checkbox"/> 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných<br><input type="checkbox"/> 14. personální kapacity<br><input type="checkbox"/> 15. vnitřní předpisy<br><input type="checkbox"/> 16. jiné |
|--|--|

**D) Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení**

Vyplňte na listu Přehled zjištění

**E) Komentáře ke zprávě**

Bod 10.4. účtování u Kontroly hospodaření podřízených organizací - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků - bylo zjištěno pochybení časovým nerozlišením u energií; Bod 16. jiné u Kontroly hospodaření podřízených organizací - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků - bylo zjištěno pochybení ve výúčtování pracovních cest; C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů - 1 interní audit nedokončen

max. 1 000 znaků

## Přehled zjištění

Stručný popis zjištění	Právní předpis, který byl porušen	Orgán, kterému bylo zjištění předáno
1 -		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40		
41		
42		
43		
44		
45		
46		
47		
48		
49		
50		
51		
52		
53		



## Přehled interních auditů a veřejnosprávních kontrol za rok 2020

### Veřejnosprávní kontroly

Předmětem byla kontrola hospodaření s veřejnými finančními prostředky za období r. 2019 a období účetně související.

1. Mateřská škola Ostrov, Halasova 765, příspěvková organizace  
od 9. 3. do 1. 7. 2020

Zadáním objednávky bez zajištění finančního krytí došlo k porušení zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Zachycením účetního případu do účetnictví jako Náklady příštích období došlo k porušení zákona o účetnictví.

Z důvodu provedení úhrady bez rozpisu záloh (prvotního dokladu) došlo k porušení zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Zaevidováním došlé faktury do roku 2019 došlo k porušení zákona o účetnictví, jelikož předmět faktury se vztahoval i na období roku 2020.

Porušení ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky, kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví, ČÚS č. 701 a 710 nezaúčtováním pořízeného majetku na majetkový účet 902 a neoceněním pořízeného majetku pořizovacími náklady (v průběhu opraveno).

2. Základní škola Ostrov, Masarykova 1289, příspěvková organizace  
od 29. 9. do 15. 12. 2020

Časovým nerozlišením nákladů došlo k porušení zákona o účetnictví a pokynu GFR.

Nesprávným stanovením stravného došlo k porušení zákoníku práce a vnitřní směrnice. V průběhu opraveno.

### Veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory

Předmětem byla kontrola plnění dotačních podmínek všech příjemců dotace poskytnuté z rozpočtu OKSVS a OSVZ v období roku 2019.

1. Příjemci veřejné finanční podpory poskytnuté OKSVS

Kontrolující shledal u 2 příjemců dotace (HC Čerti Ostrov, z.s. a Tělovýchovná jednota MDDM Ostrov, z.s.) porušení dotačních podmínek v případě nepředložení vyúčtování dotace ve stanoveném termínu a u 1 příjemce dotace (Marie Rondevaldové) porušení dotačních podmínek v případě nedoložení propagace, že činnost byla uskutečněna za finanční podpory poskytovatele dotace.

2. Příjemci veřejné finanční podpory poskytnuté OSVZ

Kontrolující neshledal u žádného příjemce dotace porušení dotačních podmínek.

### Interní audity

1. Audit výkonu spisové služby z hlediska zákona o archivnictví a spisové službě

od 29. 7. 2020, návrh auditní zprávy předán k projednání

Zjištění plnění povinností organizace vyplývající ze zákonních povinností v případě výkonu spisové služby, to znamená zajištění odborné správy dokumentů vzniklých z činnosti původce zahrnující jejich rádný příjem, evidenci, rozdělování, oběh, vyřizování, vyhotovování, podepisování, odesílání, ukládání a vyřazování ve skartačním řízení.

10 doporučení

V Ostrově dne 11. 1. 2021

Michal Blafka  
interní audit a kontrola