

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2021

Název organizace:	Město Ostrov
IČO:	00254843

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 vyúčtování.

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 obsaženy v plánu kontrol	5
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsaženy v plánu kontrol	0
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávních kontrol	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 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 zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu | <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 zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu | <input checked="" type="checkbox"/> 10.4. účtování |
| <input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola | <input checked="" 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 checked="" 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 checked="" 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 | <input type="checkbox"/> 1.4. vykazování a předávání zpráv |
| <input checked="" 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 |

C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů

Počet ukončených interních auditů, které byly obsaženy v ročním plánu	2
Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsaženy v ročním plánu	2
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 | <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 zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu | <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 |

Interní audit - 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 zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu | <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 |

D) Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení

Vyplňte na listu Přehled zjištění

E) Komentáře ke zprávě

Bod 16. jiné u Kontroly hospodaření podřízených organizací - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíc nedostatků - neoprávněné použití finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele

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 2021

Veřejnosprávní kontroly

Předmětem byla kontrola hospodaření s veřejnými finančními prostředky za období r. 2020 a období účetně související.

1. Mateřská škola Ostrov, Palackého 1045, příspěvková organizace

od 7. 4. do 29. 4. 2021

1. Faktury přijaté (FAP)

Zaevidováním došlé faktury do roku 2020 a použití nesprávných účtů pro časové rozlišení nákladů došlo k porušení zásad účetnictví, zákona o účetnictví.

3. Vedení pokladny, pokladní operace, pokladní doklady

b. Výdajové pokladní doklady (VPD)

Porušení ustanovení zákoníku práce a přílohy vnitřní směrnice k pracovním cestám (v průběhu opraveno).

Porušení ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky, kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví, ČÚS č. 701 neoceněním pořízeného majetku pořizovacími náklady (v průběhu opraveno).

5. Registr smluv

Nezveřejněním objednávky do 30 dnů došlo k porušení zákona o registru smluv.

2. Základní škola a Mateřská škola Ostrov, Myslbekova 996, příspěvková organizace

od 24. 5. do 30. 6. 2021

3. Vedení pokladny, pokladní operace, pokladní doklady

b. Výdajové pokladní doklady (VPD)

Porušení ustanovení zákoníku práce nesprávným vyúčtováním cestovního příkazu. V průběhu opraveno.

4. Fondy

b. Rezervní fond (RF)

Porušení ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů použitím prostředků rezervního fondu na jiný účel, než stanoví zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

c. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Porušení ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky, kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví, ČÚS č. 710 nezaúčtováním pořízeného majetku na majetkový účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek (v průběhu opraveno).

8. Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému

Netransparentní vystavování objednávek.

3. Mateřská škola Ostrov, Krušnohorská 766, příspěvková organizace

od 4. 10. do 26. 10. 2021

1. Faktury přijaté (FAP)

Porušení zákona o účetnictví zaúčtováním přijaté zálohové faktury vztahující se k nákladům příštího období do nákladů běžného období.

Porušení zákona o účetnictví časovým nerozlišováním nákladů.

Porušení rozpočtové kázně uhrazením technického zhodnocení budovy provozními prostředky a porušení zákona o účetnictví zaúčtováním technického zhodnocení budovy do nákladů běžného období.

Kontrolovaná osoba je povinna opravit skutečnosti, k jejímž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v minulém období následujícím způsobem:



Má dáti	Dal	částka	poznámky
042	408	43 384,76 Kč	při souhlasu zřizovatele ponechat technické zhodnocení v majetku kontrolované osoby - dodatečný souhlas zřizovatele
021	042	43 384,76 Kč	
551	081		
401	416		

Má dáti	Dal	částka	poznámky
311	408	43 384,76 Kč	při převodu technického zhodnocení do majetku zřizovatele - přefakturace zřizovateli
241	311	43 384,76 Kč	

Bližší informace uvede kontrolovaná osoba v příloze účetní závěrky.

Kontrolující doporučuje ve vnitřní směrnici nastavit postup, zda bude kontrolovaná osoba účtovat pouze o úhradě zálohových faktur nebo i o přijetí zálohové faktury, jaké položky vstupující do účetnictví se nebudou časově rozlišovat s přihlédnutím k významnosti, aby nebyl ovlivněn výsledek hospodaření.

Kontrolující doporučuje prověřit a případně narovnat stav majetku přenechaný výpůjční smlouvou zřizovatelem kontrolované osobě. V souvislosti s prověřením doporučuje kontrolující nastavit jednotný postup mezi kontrolovanou osobou a zřizovatelem v případě pořizování nového majetku a technického zhodnocení stávajícího majetku, který zůstává ve vlastnictví a majetkové evidenci zřizovatele. Cílem je eliminace chybného zavedení do účetnictví, aby nedošlo k porušení rozpočtové kázně a zkrselení účetnictví.

4. Mateřská škola Ostrov, Masarykova 1195, příspěvková organizace

od 23. 11. do 7. 12. 2021

1. Faktury přijaté (FAP)

Zaevidováním došlých faktur do roku 2020 a časovým nerozlišením nákladů došlo k porušení zásad účetnictví, zákona o účetnictví.

3. Vedení pokladny, pokladní operace, pokladní doklady

b. Výdajové pokladní doklady (VPD)

Nesprávným vyúčtováním nákupu došlo k porušení zákona o účetnictví.

Nezaevidováním nově pořízeného majetku na majetkové účty došlo k porušení ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky, kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví a Českého účetního standardu.

5. Výkon spisové služby

Porušení ustanovení Směrnice k vedení evidence přijaté a odeslané pošty a některých dokumentů vzniklých vlastní činností neuložením spisů dle vnitřní směrnice, neúplným označením dokumentů.

Zjištění z kontroly v období od 15. 11. do 1. 12. 2017 a od 15. 10. do 12. 11. 2019 nebylo odstraněno.

Kontrolující ukládá lhůtu pro odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu.

V příloze přiloženo vyjádření kontrolované osoby.

6. Registr smluv

Porušení ustanovení zákona o registru smluv neuveřejněním objednávky do 30 dnů od uzavření, přičemž 1 objednávka byla uveřejněna až po 3 měsících od uzavření, a tudíž se považuje za zrušenou od počátku.

Kontrolující ukládá povinnost napravit stav zrušené objednávky v souladu s doporučením ministerstva vnitra dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv.

V příloze přiloženo vyjádření kontrolované osoby.



5. Základní škola Ostrov, Májová 997, příspěvková organizace

od 1. 11. do 22. 11. 2021

1. Faktury přijaté (FAP)

Porušení zákona o účetnictví zaúčtováním přijaté proforma faktury do nákladů běžného období.

3. Vedení pokladny, pokladní operace, pokladní doklady

b. Výdajové pokladní doklady (VPD)

Porušení ustanovení zákoníku práce nesprávným vyúčtováním cestovního příkazu. V průběhu opraveno.

4. Fondy

c. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Porušení ustanovení vyhlášky o fondu kulturních a sociálních potřeb neuhrazením celého plnění, čímž došlo k porušení rozpočtové kázně. Finanční prostředky, které byly čerpány, byly poskytnuty kontrolované osobě přímo z rozpočtu kraje, a proto nemůže zřizovatel nařídit odvod do svého rozpočtu. Z toho důvodu kontrolující prověřoval čerpání fondu do faktury č. 36, jelikož jediný zaměstnanec, jehož mzdové prostředky byly poskytnuty prostřednictvím zřizovatele, v daném roce nečerpal z fondu.

Kontrolovaná osoba odvedla do rozpočtu kraje sankci za porušení rozpočtové kázně.

6. Registr smluv

Porušení ustanovení zákona o registru smluv neuveřejněním objednávky do 30 dnů od uzavření, přičemž 1 objednávka byla uveřejněna až po 3 měsících od uzavření, a tudíž se považuje za zrušenou od počátku.

Kontrolující ukládá povinnost napravit stav zrušené objednávky v souladu s doporučením ministerstva vnitra dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv.

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 2020.

1. Příjemci veřejné finanční podpory poskytnuté OKSVS

Bylo zjištěno porušení dotačních podmínek nepředložením vyúčtování dotace ve stanoveném termínu u spolku Atletika Ostrov z.s. a porušení dotačních podmínek nedoložením propagace, že činnost byla uskutečněna za finanční podpory poskytovatele dotace, a nedoložením originálů účetních dokladů u spolku PETRAKI z.s.

Byla vrácena část poskytnuté dotace zpět do rozpočtu města u spolků Atletika Ostrov z.s. a Zájmový spolek důchodců Ostrov, z.s.

Kontrolující neshledal jiné porušení dotačních podmínek u příjemců dotace.

2. Příjemci veřejné finanční podpory poskytnuté OSVZ

Kontrolující neshledal u žádného příjemce dotace porušení dotačních podmínek, ze kterých by vyplývalo vrácení dotačních prostředků.

Interní audit

1. Audit vytíženosti jednotlivých zaměstnanců na úseku registru vozidel

od 9. 3. 2021

Zjištění vytíženosti jednotlivých zaměstnanců porovnáním zadaných požadavků jednotlivců v systému registru vozidel v období 1. 1. 2020 až 9. 3. 2021.

2 doporučení



2. Audit výkonu správy hřbitovu za období od 1. 9. 2020 do 30. 4. 2021
od 6. 5. 2021
Porovnání výkonu správy hřbitovu s vydanými dokumenty – zákon, řád, příkazní smlouva.
6 doporučení

3. Audit plnění plánů vzdělávání úředníků a ostatních zaměstnanců
od 19. 7. 2021
Zjištění naplňování legislativních povinností a povinností vyplývajících z interních dokumentů
v oblasti vzdělávání a jeho prohlubování.
19 doporučení

4. Audit evidence smluv a objednávek z hlediska zákona o registru smluv a zákona o rozpočtových
pravidlech územních rozpočtů
od 25. 8. 2021
Zjištění naplňování legislativních povinností z hlediska uveřejňování uzavřených smluv a
vystavených objednávek v období od 4. 1. do 30. 7. 2021 v registru smluv a na úřední desce města.
8 doporučení

V Ostrově dne 3. 1. 2022

Michal Blafka v. r.
interní audit a kontrola