

ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2019

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 žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo 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 žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory slouží k rozhodnutí poskytnout finanční podporu.

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	6
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 3E
<input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy
<input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy
<input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy
<input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy
<input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem
<input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek
<input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy
<input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadržetí finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo
<input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola
<input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém
<input type="checkbox"/> 7.2. řídicí kontrola
<input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory
<input type="checkbox"/> 9.1. účel
<input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky
<input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory
<input type="checkbox"/> 10. účetnictví
<input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky
<input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy
<input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů
<input type="checkbox"/> 10.4. účtování
<input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku
<input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace
<input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky
<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 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 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 | <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 |

C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů

Počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu	2
Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu	1
Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit	1

celé číslo

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 zadržení 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 |

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 zadržení 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 checked="" 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 checked="" 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 - doplnění o nedostatky ve vedení spisové služby a archivaci dokladů a nedostatky v ukládání smluv do registru smluv. Bod 16. jiné u Interní audit - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíc nedostatků - doplnění o nedostatky v případě zveřejňování dokumentů na úřední desce.

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			



Přehled interních auditů a veřejnosprávních kontrol za rok 2019

Veřejnosprávní kontroly

Předmětem bylo hospodaření s veřejnými finančními prostředky za období r. 2018 a období účetně související.

1. Městský dům dětí a mládeže Ostrov, příspěvková organizace

od 8. 4. do 14. 5. 2019

Porušení ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky, kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví, a ČÚS 710 nesprávným zavedením na majetkové účty, nesprávným zaúčtováním nákladů souvisejících s pořízením majetku na majetkové účty a nesprávným rozpočítáním poskytnuté slevy mezi jednotlivé položky.

Porušení ustanovení zákona o registru smluv neuveřejněním smluv v otevřeném a strojově čitelném formátu.

2. Dům kultury Ostrov, příspěvková organizace

od 28. 5. do 12. 7. 2019

Porušení ustanovení vyhlášky, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, nezavedením pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku na majetkové účty a ustanovení zákona o účetnictví nesprávným zaúčtováním platebního výměru od finančního úřadu. Kontrolující ukládá lhůtu pro odstranění nedostatků v podobě zavedení drobného dlouhodobého hmotného majetku na majetkové účty bez zbytečného odkladu.

Porušení ustanovení zákona o archivnictví a spisové službě nezahájením skartačního řízení po skončení skartační lhůty a neuložením dokumentů v prostorech tomu určených.

Kontrolující ukládá lhůtu pro odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu.

Porušení ustanovení zákona o registru smluv neuveřejněním smlouvy do 30 dnů a neuveřejněním všech metadat, smluv a příloh v otevřeném a strojově čitelném formátu.

3. Městská knihovna Ostrov, příspěvková organizace

od 5. 8. do 24. 9. 2019

Porušení ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, nesprávným účtováním v souvislosti s pořízením majetku. V průběhu opraveno.

Porušení ustanovení zákoníku práce špatným stanovením základní náhrady za používání silničních motorových vozidel. V průběhu opraveno.

Porušení ustanovení zákona o archivnictví a spisové službě neoznačením spisovým a skartačním znakem s dobou vyřazení. V průběhu opraveno.

4. Základní umělecká škola Ostrov, příspěvková organizace

od 16. 9. do 9. 10. 2019

Porušení ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, nesprávným účtováním v souvislosti s pořízením majetku. V průběhu opraveno.

Porušení ustanovení zákona o registru smluv neuveřejněním objednávky do tří měsíců.

5. Mateřská škola Ostrov, Masarykova 1195, příspěvková organizace

od 15. 10. do 12. 11. 2019

Porušení ustanovení zákona o archivnictví a spisové službě a vyhlášky o podrobnostech výkonu spisové služby neuložením spisů v místnosti dle legislativních podmínek, neúplným označením dokumentů.



Kontrolující ukládá lhůtu pro odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu.

6. Mateřská škola Ostrov, Krušnohorská 766, příspěvková organizace
od 18. 10. do 10. 12. 2019

Porušení ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, nesprávným účtováním v souvislosti s pořízením majetku.

Kontrolující ukládá lhůtu pro odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu.

Interní audity

1. Kontrola zveřejňování dokumentů na úřední desce za období r. 2018

od 11. 2. do 5. 4. 2019

Zjištění plnění povinností organizace vyplývající ze zákonných povinností v případě zveřejňování dokumentů na úřední desce.

5 doporučení

Byl zjištěn nesoulad se:

zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, a pokynem tajemnice Zveřejňování informací na úřední desce z důvodu opatření dokumentu datem sejmutí ve víkendovém dni.

zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nezveřejněním dokumentů až do projednání v příslušném orgánu svazku obcí.

zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků, a č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, nezveřejněním dokumentů způsobem umožňujícím dálkový přístup.

zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, nezveřejněním informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce.

2. Kontrola aktuálnosti vydaných vnitřních předpisů

od 6. 5. do 31. 5. 2019

Zjištění plnění povinností organizace vyplývající z aktualizování vydaných vnitřních předpisů.

3 doporučení

Byl zjištěn nesoulad se:

zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, neukládáním do spisovny.

zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, nezajištěním aktuálnosti vydaných vnitřních předpisů.

3. Kontrola oběhu účetních dokladů z hlediska zákona o finanční kontrole se zaměřením na předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy za období leden až červen 2019

od 18. 7. do 20. 9. 2019

9 doporučení

Byl zjištěn nesoulad:

vnitřních předpisů z hlediska určení osoby příkazce operace. Není jednoznačné, která osoba je oprávněna vystupovat jako příkazce operace. V Pravidlech pro zadávání veřejných zakázek městem Ostrov chybí u zadávání VZ nepřesahující 500 000 Kč ustanovení, kdo je příkazcem operace.



u objednávek do 50 000 Kč bez DPH se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, nepotvrzením finančního krytí budoucího závazku správcem rozpočtu u investičních výdajů.

u nákupu za hotové se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, nevyplněním předpokládané maximální částky, vytištěním skutečné výše nákupu na Žádance o povolení nákupu za hotové, uskutečněním výdaje před žádostí o nákup za hotové, potvrzením finančního krytí budoucího závazku osobou, která nebyla pověřena výkonem funkce správce rozpočtu (Z důvodu zastupitelnosti osob došlo omylem i k zastoupení v rámci funkce správce rozpočtu.), sjednáním a zaplacením jednorázového pojištění přepravy zásilek pojišťovací zprostředkovatelem a poté vystavením žádanky o povolení nákupu za hotové k proplacení pojistné částky zprostředkovateli, nepotvrzením finančního krytí budoucího závazku u cestovních příkazů OSVZ.

V Ostrově dne 13. 1. 2020

Michal Blafka
interní audit a kontrola