

Č. j.: MMZL 013397/2017
Zlín 31.01.2017**Obecné informace o výsledcích kontrol podle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), za rok 2016**

V souladu s ustanovením § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), dále jen „kontrolní řád“, zveřejňuje statutární město Zlín způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol provedených v roce 2016.

Veřejnosprávní kontroly na místě byly v roce 2016 prováděny podle schváleného ročního plánu. Při zpracování ročního plánu ve smyslu § 27 kontrolního řádu se přihlíželo k výsledkům vykonaných veřejnosprávních kontrol v předchozích obdobích a dle požadavků řídicích útvarů nebo útvarů poskytujících veřejnou finanční podporu.

Kontroly u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem byly zaměřeny na dodržování právních a interních předpisů, Českých účetních standardů, hospodaření s majetkem a finančními prostředky a účinnost vnitřního kontrolního systému. U příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem byla dle § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon o finanční kontrole“, funkce útvaru interního auditu nahrazena výkonem veřejnosprávních kontrol.

V roce 2016 byly vykonány:

- 18 veřejnosprávních kontrol na místě (17 tematicky zaměřených a 1 komplexní) u příspěvkových organizací, vykonaných oddělením veřejnosprávní kontroly na základě ustanovení § 9 odst. 1 a 3 zákona o finanční kontrole,
- 2 veřejnosprávní kontroly na místě u zřízených příspěvkových organizací, vykonaných Odborem školství jako metodickým a řídicím odborem příspěvkových organizací v oblasti školství v souladu s § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole,
- 4 veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců veřejné finanční podpory, vykonaných oddělením veřejnosprávní kontroly na základě ustanovení § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole.

Označení kontrolního orgánu:	oddělení veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína
Předmět kontrol	Prověření hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole. Prověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly podle § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole.
Počet kontrolovaných osob	17
Zaměření kontrol	5x vedení pokladny a nakládání s hotovostí 4x proplácení cestovních náhrad 3x tvorba a čerpání Fondu kulturních a sociálních potřeb 5x veřejné zakázky malého rozsahu

Zjištěné nedostatky	<ul style="list-style-type: none"> - nedostatečné provádění řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů podle zákona o finanční kontrole - nesplnění podmínek sjednaného pojištění majetku - nedodržení § 252 až 254 zákoníku práce při sjednávání dohod o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování - provedení inventarizace a její náležitosti nebyly v souladu se zákonem o účetnictví a podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků - nedodržení zákoníku práce v oblasti cestovních náhrad - nedodržení některých ustanovení vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
Počet kontrolovaných osob	1
Zaměření kontroly	Prověření řídicího a kontrolního systému a hospodaření příspěvkové organizace.
Zjištěné nedostatky	<ul style="list-style-type: none"> - nedodržování zákoníku práce v oblasti proplácení cestovních náhrad - nedodržení náležitostí inventurních soupisů podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků - nesprávně uzavřené dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování podle § 252 zákoníku práce - nedostatečné provádění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku a po vzniku závazku podle zákona o finanční kontrole - nedostatečné formální náležitosti nájemních smluv podle občanského zákoníku
Označení kontrolního orgánu:	Odbor školství Magistrátu města Zlína
Předmět kontrol	Prověření hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole.
Počet kontrolovaných osob	2
Zaměření kontrol	<ul style="list-style-type: none"> - správné účtování finančních prostředků ze státního rozpočtu, poskytnutých Krajským úřadem Zlínského kraje - dodržení limitu výdajů na platy a OON pedagogických a nepedagogických pracovníků - aktualizace vnitřního platového předpisu - správnost tvorby a čerpání fondů - přijetí darů včetně správného zaúčtování a provedení řídicí kontroly - náležitosti účetních dokladů
Zjištěné nedostatky	<ul style="list-style-type: none"> - nesprávné zaúčtování finančních prostředků ze státního rozpočtu - ve vnitřních předpisech uvedeny nesprávné odkazy na platné právní předpisy, neseznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy - nedodržení lhůty převodu finančních prostředků na zálohy základního přidělu FKSP - nedoložena předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku u darovacích smluv - nesoulad výdajů na platy z hlediska rozčlenění na pedagogické a nepedagogické pracovníky v Hlavní knize s údaji ve výkazu P1-04 za I.-IV. čtvrtletí 2015 - nesprávná tvorba fondu FKSP, nepřeučtování úroků FKSP mezi účty organizace

Označení kontrolního orgánu:	oddělení veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína
Předmět kontrol	Veřejnosprávní kontroly vykonávané u příjemců veřejné finanční podpory dle ustanovení § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole.
Počet kontrolovaných osob	4
Zaměření kontrol	Dodržování podmínek veřejnoprávní smlouvy, kontrolované období rok 2015.
Nejzávažnější nedostatky	<ul style="list-style-type: none"> - uplatnění DPH při vyúčtování v rozporu s podmínkou veřejnoprávní smlouvy - uplatňování nákladů, které nesouvisely s podporovanou akcí/projektem
Další zjištěné nedostatky	<ul style="list-style-type: none"> - nedostatečné zajištění publicity statutárního města Zlína ve smyslu podmínek veřejnoprávní smlouvy - neuvedení všech zdrojů příjemce veřejné finanční podpory ve vyúčtování

U jednoho příjemce veřejné finanční podpory bylo zjištěno závažnější porušení podmínek veřejnoprávní smlouvy. Příjemce byl vyzván k vrácení části dotace ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Příjemce část dotace vrátil ve stanovené lhůtě.

V ostatních provedených a dokončených veřejnosprávních kontrolách na místě nebylo shledáno porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, nebo shledána závažná zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.


Na základě výsledků veřejnosprávních kontrol přijaly kontrolované osoby opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou.

Zpracoval:

Ing. Pavel Pelc
vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína



Schválili:



MUDr. Miroslav Adánek
primátor města Zlína



Ing. Helena Eidová
tajemnice MMZ