

Č. j.: MMZL 061371/2020
Zlín 13.05.2020

Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2019

V souladu s ustanovením § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb., dále jen „kontrolní řád“, zveřejňuje statutární město Zlín způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol provedených v roce 2019.

Veřejnosprávní kontroly na místě byly v roce 2019 provedeny zejména na základě schváleného ročního plánu, při jehož zpracování se vycházelo z výsledků vykonaných veřejnosprávních kontrol v předchozích obdobích a požadavků řídicích útvarů nebo útvarů poskytujících veřejnou finanční podporu.

Oddělením veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína byly provedeny 2 veřejnosprávní kontroly mimo schválený roční plán u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem. Z důvodu zařazení veřejnosprávních kontrol mimo schválený roční plán nebyly vykonány veřejnosprávní kontroly u 4 příjemců veřejné finanční podpory z účelových fondů statutárního města Zlína. Odbor školství Magistrátu města Zlína vykonal mimo schválený roční plán 2 veřejnosprávní kontroly na místě.

Kontroly u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem byly zaměřeny na účinnost vnitřního kontrolního systému, hospodaření s majetkem a finančními prostředky, dodržování právních a interních předpisů a Českých účetních standardů. 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“, byla u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem nahrazena funkce útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly.

V roce 2019 byly provedeny následující veřejnosprávní kontroly:

- 7 veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací, vykonaných oddělením veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína na základě ustanovení § 9 odst. 1 a 3 zákona o finanční kontrole, z toho byly provedeny 2 tematicky zaměřené veřejnosprávní kontroly a 5 komplexních veřejnosprávních kontrol,
- 2 veřejnosprávní kontroly na místě u zřízených příspěvkových organizací, vykonaných Odborem školství Magistrátu města Zlína jako metodickým a řídicím odborem příspěvkových organizací v oblasti školství v souladu s § 9 odst. 1 a 3 zákona o finanční kontrole,
- 4 veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců veřejné finanční podpory, vykonané oddělením veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína na základě ustanovení § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole.

Na základě výsledků veřejnosprávních kontrol přijaly příspěvkové organizace ke kontrolním zjištěním opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou.

U 2 kontrolovaných osob (1 příspěvková organizace a 1 příjemce veřejné finanční podpory) bylo využito ustanovení § 10 odst. 2 kontrolního řádu a byly vyzvány k podání písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou. Písemné zprávy byly v obou případech doručeny kontrolujícím ve lhůtě stanovené výzvou.

Závažná zjištění z vykonaných následných veřejnosprávních kontrol podle § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, o kterých kontrolní orgán informuje Ministerstvo financí, nebyla shledána.

U třech příspěvkových organizací bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Odvod za porušení rozpočtové kázně podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále také jen „zákon o rozpočtových pravidlech“) byl v jednom případě s ohledem na ukončení veřejnosprávní kontroly uložen v roce 2020. U druhého zjištění porušení rozpočtové kázně nebyl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 28 odst. 11 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno po více jak 3 letech ode dne, kdy k němu došlo. U jedné příspěvkové organizace nebyl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s ustanovením § 22 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech, neboť celková výše za porušení rozpočtové kázně nepřesáhla 1 000 Kč.

Kontrola provedená oddělením veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína

Předmět kontroly *	Počet kontrolovaných osob	Kontrolní zjištění **
Příspěvkové organizace zřízené statutárním městem Zlínem		
Komplexní veřejnosprávní kontrola	5	Nebyly dodrženy některé povinnosti vyplývající z právních předpisů v následujících oblastech – finanční kontrola, fond investic, fond kulturních a sociálních potřeb, vedení spisové služby, zpracování osobních údajů, náležitosti dohod o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, cestovní náhrady, náležitosti inventurních soupisů, bezpečnost a ochrana zdraví při práci.
Vedení pokladny a platby v hotovosti vč. dodržování zákoníku práce v oblasti odpovědnosti za svěřené hodnoty	2	Zjištěné nedostatky - plnění fondu kulturních a sociálních potřeb z provozních prostředků, proplácení dodavatelských faktur vystavených na jiného odběratele, nedodržení zásad u veřejných zakázek malého rozsahu, nedodržení postupů finanční kontroly u správy veřejných příjmů a výdajů, nezajištění trvalosti účetních záznamů, neprůkazné účetnictví, nedodržení lhůty splatnosti faktur.
Příjemce veřejné finanční podpory		
Veřejná finanční podpora v sociální oblasti	3	V jednom případě chybně vykázané náklady při vyúčtování dotace.
Veřejná finanční podpora v oblasti služeb	1	Náklady spojené s dotací nebyly vedeny na samostatných analytických účtech.

*Součástí veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem bylo posouzení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly podle § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole, souladu prováděných operací s právními a vnitřními předpisy a stavu a pohybu veřejných prostředků.

**K nedostatkům uvedených v kontrolních zjištěních přijaly příspěvkové organizace opatření k odstranění a prevenci nedostatků.

Kontrola provedená Odborem školství Magistrátu města Zlína

Předmět kontroly	Počet kontrolovaných osob	Kontrolní zjištění
Dodržení závazného ukazatele platu a OON, správnost a aktuálnost vnitřního platového předpisu, fondy příspěvkové organizace, dary, náležitosti účetních dokladů	2	Drobné nedostatky ve vnitřním platovém předpisu. Nesprávné účtování platů nepedagogických pracovníků a přijatých transferů na provoz z prostředků EU. Nedostatečné schvalovací postupy řídicí kontroly.

Zpracoval:

Ing. Pavel Pelc
vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína

Schválili:

Ing. et Ing. Jiří Korec
primátor města Zlína

Ing. Helena Eidová
tajemnice Magistrátu města Zlína

(dokument je opatřen el. podpisy)