

Č. j.: MMZL 008123/2019  
Zlín 17.01.2019

## **Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2018**

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 2018.

Veřejnosprávní kontroly na místě byly v roce 2018 provedeny na základě schváleného ročního plánu, při jehož zpracování se vycházelo z výsledků vykonaných veřejnosprávních kontrol v předchozích obdobích a dle požadavků řídicích útvarů nebo útvarů poskytujících veřejnou finanční podporu. Byla provedena jedna veřejnosprávní kontrola mimo schválený roční plán u příjemce veřejné finanční podpory. Z důvodu zařazení komplexní veřejnosprávní kontroly mimo schválený roční plán nebyly vykonány některé veřejnosprávní kontroly u příjemců dotací z účelových fondů statutárního města Zlína.

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 2018 byly provedeny následující veřejnosprávní kontroly:

- 12 veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací, vykonaných oddělením veřejnosprávní kontroly na základě ustanovení § 9 odst. 1 a 3 zákona o finanční kontrole (z toho bylo provedeno 10 tematicky zaměřených veřejnosprávních kontrol a 2 komplexní veřejnosprávní kontroly),
- 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,
- 1 veřejnosprávní kontrola na místě u příjemce veřejné finanční podpory, vykonaná oddělením veřejnosprávní kontroly na základě ustanovení § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole.

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

Závažná zjištění z vykonaných následných veřejnosprávních kontrol podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, o kterých informuje kontrolní orgán Ministerstvo financí ČR, nebyla shledána.

Odvod za porušení rozpočtové kázně podle § 22 nebo 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyl v roce 2018 uložen..

### Kontrola provedená oddělením veřejnosprávní kontroly Magistrátu města Zlína

Předmět kontroly *	Počet kontrolovaných osob	Zjištění **
<b>Příspěvkové organizace zřízené statutárním městem Zlínem</b>		
Komplexní veřejnosprávní kontrola	2	Nedostatečná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů. Nesprávná tvorba FKSP. Nedostatky v účtovém rozvrhu.
Vedení skladu potravin, školní jídelna	4	Nevedení řádné evidence skladu, nedostatečná evidence cen na výdejkách. Neprovedení řádné inventarizace při uzavírání dohod o odpovědnosti. Nedodržování finančních normativů.
Dodržování zákoníku práce a souvisejících právních předpisů v oblasti cestovních náhrad	4	Nesoulad interního předpisu se zákoníkem práce. Nedodržení lhůt dle zákoníku práce. Neprokázaná výše jízdních výdajů. Nesprávné vyúčtování cestovních výdajů.
Provádění inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem o účetnictví a souvisejícími právními předpisy	4	Nedodržení formálních náležitostí dle právních předpisů. Nedodržení účtového rozvrhu dle metodiky zřizovatele. Nezajištění průkaznosti účetních záznamů.
Vedení pokladny vč. dodržování zákoníku práce v oblasti odpovědnosti za svěřené hodnoty	4	Neprovedení inventury při uzavření dohody o odpovědnosti. Překročení denního limitu pokladny. U záloh neúčtováno o pohledávce za zaměstnancem.
Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb	4	Nesprávná tvorba fondu. Z částky darů poskytnutých z fondu nad 2000 Kč neodvedena daň.
Plnění zvláštních podmínek účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv prostřednictvím registru smluv a registr smluv	3	Nedodržení zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
<b>Příjemce veřejné finanční podpory</b>		
Veřejná finanční podpora v oblasti kultury	1	Nedodržení zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Nedodržení podpisových záznamů na fakturách a pokladních dokladech. Formální nedostatky. Nedoložení publicity při vyúčtování poskytnuté dotace.

\*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.

\*\*Zjištěné nedostatky byly řešeny formou doporučení.

### **Kontrola provedená Odborem školství Magistrátu města Zlína**

<b>Předmět kontroly</b>	<b>Počet kontrolovaných osob</b>	<b>Zjištění</b>
Dodržení závazného ukazatele platu a OON, správnost a aktuálnost vnitřního platového předpisu PO, fond odměn, rezervní fond, fond investic, FKSP, dary, náležitosti účetních dokladů	2	Nedostatečná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů, neseznámení zaměstnanců s interním předpisem, nedostatečná aktualizace právních předpisů v interním předpisu.

### **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)*