

Č. j.: MMZL 026983/2023

Zlín 03.02.2023

Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2022

V souladu s ustanovením § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb., dále také „kontrolní řád“, zveřejňuje statutární město Zlín způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol provedených v roce 2022.

Veřejnosprávní kontroly na místě byly v roce 2022 prováděny oddělením veřejnosprávní kontroly Odboru ekonomického Magistrátu města Zlína na základě schváleného ročního plánu, při jehož sestavení se vycházelo z výsledků veřejnosprávních kontrol uskutečněných v předchozích obdobích či požadavků řídicích útvarů nebo útvarů poskytujících veřejnou finanční podporu formou dotací.

Na základě schváleného plánu bylo realizováno celkem 19 veřejnosprávních kontrol na místě, dále také „kontrola“, z toho 13 kontrol u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem, dále také „SMZ“, a 6 kontrol u příjemců dotací.

Odbor školství a sportu Magistrátu města Zlína vykonal mimo schválený roční plán 4 kontroly u příspěvkových organizací a příjemců dotací.

V rámci komplexních kontrol u příspěvkových organizací zřízených SMZ bylo ověřováno celkové hospodaření organizace vč. nastavení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému dle příslušných právních a interních předpisů, kontrola stavu a pohybu veřejných prostředků a ověření souladu kontrolovaných operací s právními a vnitřními předpisy.

Tematické kontroly u příspěvkových organizací zřízených SMZ byly zaměřeny na nastavení přiměřenosti a účinnost vnitřního kontrolního systému v oblasti hospodaření s hmotným a nehmotným majetkem, tvorby a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb. Dále byl ověřován soulad výše uvedených majetkových operací s Českými účetními standardy, právními a interními předpisy.

Ve smyslu ust. § 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 také „zákon o finanční kontrole“, byla u příspěvkových organizací zřízených SMZ nahrazena funkce útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly.

Přehled ukončených veřejnosprávních kontrol v roce 2022:

1. oddělení veřejnosprávní kontroly Odboru ekonomického Magistrátu města Zlína
 - 11 tematicky zaměřených kontrol na místě u příspěvkových organizací,
 - 2 komplexní kontroly na místě u příspěvkových organizací,

- 6 kontrol na místě u příjemců dotací.
2. Odbor školství a sportu Magistrátu města Zlína (metodický a řídicí odbor příspěvkových organizací v oblasti školství)
- 2 kontroly u příspěvkových organizací,
 - 2 kontroly u příjemců dotací.

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

V jednom případě byl na základě kontrolního zjištění uložen příspěvkové organizaci zřizovatelem odvod ve výši 9 599,99 Kč (převedení peněžních prostředků do investičního fondu v částce o 7 850,00 Kč vyšší než schválil zřizovatel ve výši odpisů dlouhodobého majetku a neoprávněné použití prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 1 749,99 Kč) za porušení rozpočtové podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Kontroly ukončené oddělením veřejnosprávní kontroly Odboru ekonomického Magistrátu města Zlína

Předmět kontroly	Počet kontrolovaných osob	Kontrolní zjištění
Příspěvkové organizace zřízené SMZ		
Tematická kontrola <ul style="list-style-type: none"> - nastavení vnitřního kontrolního systému - majetek - fond kulturních a sociálních potřeb 	11	Neuveřejňování smluv v registru smluv. Nedostatek v provedení inventarizace některých rozvahových účtů. Nedoložení způsobu likvidace neupotřebitelného majetku. Porušení zásad stanovených zřizovatelem při pořizování majetku. Nedodržení postupů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní při řízení veřejných výdajů. Nevedení záznamu či příslušné dokumentace o některých finančních a majetkových operacích. Nedodržení závazného analytického členění syntetických účtů rozvahy. Formální chyby na výdajových pokladních dokladech. Nedodržení splatnosti závazků. Nedostatečné dodržení podmínek pojistné smlouvy při správě majetku. Nedostatečně přijatá opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolou. Nesprávné sestavení rozpočtu fondu kulturních a sociálních potřeb, jeho čerpání a účtování o něm.
Komplexní kontrola	2	Nedodržení postupů příkazce operace a hlavní účetní při řízení veřejných výdajů.

		<p>Formální chyby na výdajových pokladních dokladech.</p> <p>Nesprávné odepisování dlouhodobého majetku, účtování o odpisech a oprávkách a tvorba fondu investic.</p> <p>Nedostatky v provedení inventarizace některých rozvahových účtů.</p> <p>Nedostatky při vedení pokladny.</p> <p>Účtování na nesprávných analytických účtech (účelové peněžní dary, fond kulturních a sociálních potřeb).</p> <p>Nedodržení schváleného rozpočtu fondu kulturních a sociálních potřeb.</p> <p>Vytvoření fondu investic v jiné výši než bylo schváleno zřizovatelem, nesprávné účtování o fondu investic (porušení rozpočtové kázně).</p> <p>Neoprávněné použití prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb (porušení rozpočtové kázně).</p> <p>Nedodržení účetních postupů při účtování o fondu odměn.</p>
Dotace		
Sociální fond statutárního města Zlína	5	Nebyly zjištěny skutečnosti, které by prokázaly nedodržení podmínek uvedených ve Veřejnoprávních smlouvách.
Dotace poskytnutá z rozpočtu SMZ	1	Nesprávný postup dle zákoníku práce při uzavření Dohody o odpovědnosti.

Kontrola ukončená Odborem školství a sportu Magistrátu města Zlína

Předmět kontroly	Počet kontrolovaných osob	Kontrolní zjištění
Příspěvkové organizace		
<p>Dodržení závazného ukazatele platu a OON.</p> <p>Správnost a aktuálnost vnitřního platového předpisu příspěvkové organizace.</p> <p>Peněžní fondy příspěvkové organizace.</p> <p>Evidence a účtování poskytnutých darů příspěvkové organizací.</p> <p>Náležitosti účetních dokladů.</p>	2	<p>Účtování na nesprávných analytických účtech (prostředky na platy pedagogických pracovníků, OON i náhrady nemocenské, hrazené zaměstnavatelem</p> <p>Nesoulad Hlavní účetní knihy a Výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2021 (P1-04).</p> <p>Neaktuální platový předpis dle platných právních předpisů.</p> <p>Nedodržení postupů příkazce operace při správě veřejných příjmů (darovací smlouvy).</p>
Dotace		
Fond mládeže a tělovýchovy města Zlína	2	Nebyly zjištěny skutečnosti, které by prokázaly nedodržení podmínek uvedených ve Veřejnoprávních smlouvách, pouze v jednom případě nebyla zcela dodržena podmínka v oblasti zpracování osobních údajů.

Vypracoval:

Ing. Pavel Pelc

vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly Odboru ekonomického Magistrátu města Zlína

Souhlasí:

Ing. Jana Holcová

vedoucí Odboru ekonomického Magistrátu města Zlína

Schválili:

Ing. et Ing. Jiří Korec

primátor města Zlína

Mgr. Tomáš Lang

tajemník Magistrátu města Zlína

(elektronicky podepsáno)