

Č. j.: MMZL 032849/2024

Sp. zn.: MMZL 032849/2024

Zlín 15.02.2024



\* M M Z L S S 5 1 5 4 0 8 9 9 \*

## Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2023

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 2023.

Veřejnosprávní kontroly na místě, dále také „kontrola“, byly v roce 2023 prováděny Odborem ekonomickým (oddělení veřejnosprávní kontroly), Odborem školství a sportu a Odborem životního prostředí a zemědělství Magistrátu města Zlína na základě schválených ročních plánů, případně mimo schválený roční plán. Plán kontrol Odboru ekonomického (oddělení veřejnosprávní kontroly) vycházel z výsledků veřejnosprávních kontrol uskutečněných v předchozích obdobích či požadavků řídicích útvarů nebo útvarů poskytujících veřejnou finanční podporu formou dotací. Plán kontrol Odboru životního prostředí a zemědělství vycházel z aktuálních potřeb odboru.

V souladu s ročním plánem (Odbor ekonomický a Odbor životního prostředí a zemědělství) bylo zahájeno a ukončeno celkem 17 kontrol, z toho 9 kontrol u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Zlínem, dále také „SMZ“, a 8 kontrol u příjemců dotací.

Mimo roční plán zahájil a ukončil

- Odbor ekonomický (oddělení veřejnosprávní kontroly) 2 kontroly příspěvkových organizací,
- Odbor školství a sportu 2 kontroly – jednu u příspěvkové organizace a jednu u příjemce dotace.

Celkový počet zahájených a ukončených kontrol v roce 2023 byl 21, z ročního plánu se jednalo o 17 kontrol, mimo roční plán se jednalo o 4 kontroly. Jedna kontrola z ročního plánu zahájená v roce 2023 u příspěvkové organizace bude ukončena v roce 2024 (Odbor ekonomický).

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, přijetí opatření z předchozích kontrol, hospodaření s hmotným majetkem a peněžními fondy. Dále byl ověřován soulad výše majetkových operací s Českými účetními standardy, právními a interními předpisy.

U příjemců dotací bylo ověřováno plnění podmínek veřejnosprávních smluv, na základě kterých byly dotace poskytnuty.

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 2023:

1. oddělení veřejnosprávní kontroly Odboru ekonomického Magistrátu města Zlína
  - 8 tematicky zaměřených kontrol u příspěvkových organizací,
  - 3 komplexní kontroly u příspěvkových organizací,
  - 5 kontrol u příjemců dotací.
2. Odbor školství a sportu Magistrátu města Zlína (metodický a řídicí odbor příspěvkových organizací v oblasti školství)
  - 1 kontrola u příspěvkové organizace,
  - 1 kontrola příjemce dotace.
3. Odbor životního prostředí a zemědělství
  - 3 kontroly příjemců dotací.

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

#### Porušení rozpočtové kázně:

V roce 2022 bylo u 6 kontrolovaných osob zjištěno porušení rozpočtové kázně v celkové výši 606.971,86 Kč.

V jednom případě bylo Ministerstvo financí v souladu s § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole informováno o závažném zjištění z vykonané finanční kontroly.

### **Kontroly ukončené oddělením veřejnosprávní kontroly Odboru ekonomického Magistrátu města Zlína**

<b>Předmět kontroly</b>	<b>Počet kontrolovaných osob</b>	<b>Kontrolní zjištění</b>
<b>Příspěvkové organizace zřízené SMZ</b>		
Tematická kontrola <ul style="list-style-type: none"><li>- nastavení vnitřního kontrolního systému,</li><li>- hmotný majetek,</li><li>- peněžní fondy příspěvkové organizace,</li><li>- přijetí opatření z předchozí veřejnosprávní kontroly.</li></ul>	<b>8</b>	Nedostatečně přijatá opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolou. Nedodržení postupů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní při řízení veřejných výdajů a příjmů. Nedodržení závazného analytického členění syntetických účtů rozvahy. Nedodržení postupů a zásad u veřejných zakázek malého rozsahu vč. jejich administrace (opakované uzavírání smluv na dobu neurčitou).

		<p>Neuveřejňování smluv v registru smluv. Nedoložení způsobu likvidace neupotřebitelného majetku. Nedoložení existence pořízeného majetku. Formální chyby v interních předpisech. Porušení zásad stanovených zřizovatelem při pořizování hmotného majetku. Chybné sestavení rozpočtu a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb. Nesprávná tvorba fondu kulturních a sociálních potřeb. Účtování na nesprávných závazných analytických účtech rozvahy (fond kulturních a sociálních potřeb).</p>
Komplexní kontrola.	<b>3</b>	<p>Nedostatečně přijatá opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolou. Formální chyby v interních předpisech. Nedodržení postupů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní při řízení veřejných výdajů a příjmů. Nedostatky v provedení inventarizace některých rozvahových účtů. Překročení závazného limitu hotovosti v pokladně. Nedoložení způsobu likvidace neupotřebitelného majetku. Nesprávné postupy při vykazování a vyplácení cestovních náhrad. Nedodržení postupů a zásad u veřejných zakázek malého rozsahu vč. jejich administrace (opakované uzavírání smluv na dobu neurčitou). Neuveřejňování smluv v registru smluv. Účtování na nesprávných závazných analytických účtech rozvahy (fond kulturních a sociálních potřeb). Nedodržení schváleného rozpočtu fondu kulturních a sociálních potřeb. Nedodržení pokynů zřizovatele při pořizování hmotného majetku. Nesprávné účtování o pořízeném majetku. Nepřesnosti při zpracování osobních údajů (interní předpis, záznamy o činnostech)</p>
<b>Dotace</b>		
Sociální fond statutárního města Zlína – plnění podmínek uzavřené smlouvy.	<b>2</b>	Nebyly zjištěny skutečnosti, které by prokázaly nedodržení podmínek stanovených veřejnoprávní smlouvou.
Fond mládeže a tělovýchovy města Zlína – plnění podmínek uzavřené smlouvy.	<b>2</b>	
Fond zdraví statutárního města Zlína – plnění podmínek uzavřené smlouvy.	<b>1</b>	

## Kontroly ukončené Odborem školství a sportu Magistrátu města Zlína

Předmět kontroly	Počet kontrolovaných osob	Kontrolní zjištění
<b>Příspěvková organizace</b>		
Závazný ukazatel platu a OON, vnitřní platový předpis, peněžní fondy, dary, účetní doklady.	1	Formální chyby v interním předpisu. Nedodržení postupů příkazce operace a hlavní účetní při řízení veřejných příjmů. Formální chyby v účtování.
<b>Dotace</b>		
Fond mládeže a tělovýchovy města Zlína – plnění podmínek uzavřené smlouvy, evidence a doložení počtu členů k žádosti o dotaci.	1	Nebyly zjištěny skutečnosti, které by prokázaly nedodržení podmínek uvedených ve Veřejnoprávní smlouvě.

## Kontroly ukončené Odborem životního prostředí a zemědělství Magistrátu města Zlína

Předmět kontroly	Počet kontrolovaných osob	Kontrolní zjištění
Ekofond – dotace na údržbu trvalého travního dmu.	3	Nebyly zjištěny skutečnosti, které by prokázaly nedodržení podmínek uvedených ve Veřejnoprávní smlouvě.

### 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)*