



## **Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2024**

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 2024.

Veřejnosprávní kontroly na místě, dále také „kontrola“, byly v roce 2024 prováděny Odborem ekonomickým (oddělení veřejnosprávní kontroly) Magistrátu města Zlína na základě schváleného ročního plánu. 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.

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 zejména na přijetí opatření z předchozích kontrol, pokladní operace, hospodaření s hmotným majetkem a peněžními fondy. Současně 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 veřejnosprávních kontrol:

V roce 2024 bylo Odborem ekonomickým Magistrátu města Zlína zahájeno

- 11 tematicky zaměřených kontrol u příspěvkových organizací (z toho 10 kontrol bylo ukončeno v roce 2024, jedna kontrola byla ukončena v roce 2025),
- 4 komplexní kontroly u příspěvkových organizací (jedna kontrola zahájená v roce 2024 byla ukončena v roce 2025),
- 4 kontroly u příjemců dotací.

Odbor ekonomický v roce 2024 ukončil jednu kontrolu zahájenou v roce 2023.

Na základě kontrolních zjištění z provedených veřejnosprávních kontrol přijaly příspěvkové organizace opatření k odstranění nebo prevenci zjištěných nedostatků.

Porušení rozpočtové kázně:

V roce 2024 bylo u jedné kontrolované osoby zjištěno porušení rozpočtové kázně, v souladu s § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole bylo Ministerstvo financí informováno o závažném zjištění z vykonané finanční kontroly.

**Kontroly ukončené oddělením veřejnosprávní kontroly Odboru ekonomického Magistrátu města Zlína v roce 2024**

Předmět kontroly	Počet ukončených kontrol	Kontrolní zjištění
<b>Příspěvkové organizace zřízené SMZ</b>		
Tematická kontrola <ul style="list-style-type: none"> <li>- nastavení vnitřního kontrolního systému,</li> <li>- přijetí opatření z předchozí veřejnosprávní kontroly,</li> <li>- hmotný majetek,</li> <li>- peněžní fondy příspěvkové organizace,</li> <li>- pokladní operace.</li> </ul>	<b>10</b>	Nedostatečně přijatá opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolou. Překročení závazného limitu hotovosti v pokladně. Nedodržení pokynů zřizovatele při pořizování hmotného majetku – porušení zásad stanovených zřizovatelem. Neseznamování zaměstnanců s interními předpisy. Formální chyby v interních předpisech, obsahová nejednoznačnost jednotlivých ustanovení v interních předpisech. Nedodržení postupů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní při řízení veřejných výdajů. Nedodržení účetních a formálních postupů při likvidaci neupotřebitelného majetku. Nedoložení způsobu likvidace neupotřebitelného majetku. Účtování na nesprávných závazných analytických účtech rozvahy (čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb, tvorba rezervního fondu, účtování o platech). Neuveřejňování smluv v registru smluv. Plnění z neuveřejněných smluv – nedodržení postupů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní při řízení veřejných výdajů a příjmů. Nesprávné čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb. Nedodržení postupů a zásad při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vč. jejich administrace.
Komplexní kontrola.	<b>4</b>	Nedostatečně přijatá opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolou Formální chyby v interních předpisech, obsahová nejednoznačnost jednotlivých ustanovení v interních předpisech. Nedodržení postupů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní při řízení veřejných výdajů. Neuveřejňování smluv v registru smluv. Plnění z neuveřejněných smluv – nedodržení postupů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní při řízení veřejných výdajů a příjmů.

		<p>Nedodržení závazného pokynu zřizovatele při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nad stanovený limit.</p> <p>Nedostatky v provedení inventarizace některých rozvahových účtů.</p> <p>Nedodržení postupů a zásad při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Neprokázání doručení návrhu na uzavření smlouvy (objednávky) dodavateli.</p> <p>Nesplnění povinnosti dle zákona o svobodném přístupu k informacím.</p> <p>Nesprávná tvorba fondu investic.</p>
<b>Dotace</b>		
Sociální fond statutárního města Zlína – plnění podmínek uzavřené smlouvy.	<b>3</b>	Nebyly zjištěny skutečnosti, které by prokázaly nedodržení podmínek stanovených veřejnoprávní smlouvou.
Fond zdraví statutárního města Zlína – plnění podmínek uzavřené smlouvy.	<b>1</b>	

**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)*