

**Město Kladruby, Nám. Republiky 89, Kladruby, 349 61****Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2019**  
dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. v platném znění.

Město postupuje podle vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole dle výše citovaných zákonů.

Vnitřní řídicí kontrola je zajišťována příkazcem – starostkou města, správcem rozpočtu a hl. účetní. Kontroly jsou prováděny předběžné, průběžné a následné.

**Předběžné kontroly** – při sestavování rozpočtu, plánu rozvoje města a přípravě investičních akcí

**Průběžné kontroly** – měsíční kontroly účetních dokladů, čtvrtletní kontroly plnění rozpočtu, plnění plánu rozvoje města, plnění investičních akcí – jednotlivé kontrolní dny, kontroly pokladny, inventarizace

**Následné kontroly** – jsou prováděny vždy po ukončení jednotlivých akcí, celkové plnění rozpočtu po ukončení roku

Na předkládaných dokladech jsou o prováděných kontrolách provedeny zápisy, o měsíčních kontrolách účetních dokladů a kontrolách pokladny jsou provedeny zápisy zvláště, tyto jsou uloženy na fin. odd. MěÚ Kladruby.

**Vnitřní řídicí finanční kontrola**

- průběžná řídicí finanční kontrola dokladů: 11.2.2019, 8.3.2019, 2.4.2019, 3.4.2019, 7.5.2019, 10.6.2019, 19.7.2019, 16.8.2019, 20.9.2019, 15.10.2019, 18.11.2019, 17.12.2019, 20.1.2020.
- kontrola pokladny: 30.1.2019, 24.4.2019, 25.9.2019, inventura k 31.12.2019.
- vnitřní finanční kontrola pokladních bloků byla prováděna vždy při předání hotovosti do pokladny.

**Veřejnosprávní kontrola**

- tuto kontrolu provádí Město Kladruby u příspěvkových organizací Základní škola Kladruby, Mateřská škola Kladruby, Regionální muzeum Kladrubska a u zájmových a sportovních organizací, kterým poskytuje příspěvek na činnost.
- předběžná kontrola je prováděna při předkládání žádostí o finanční prostředky před sestavováním rozpočtu na následující rok
- průběžná kontrola je prováděna čtvrtletně při předkládání detailních výpisů dle účetních položek u MŠ Kladruby, ZŠ Kladruby a Regionálního muzea Kladrubska.

- následná kontrola je prováděna po ukončení roku a to u ZŠ, MŠ a RMK při předložení výsledku hospodaření včetně předepsaných výkazů. Finanční vypořádání dotací od KÚ provádí ZŠ i MŠ samostatně. U příspěvků na činnost zájmovým a sportovním organizacím je tato kontrola prováděna po odevzdání vyúčtování vč. kopií dokladů.

### **Mateřská škola Kladruby – kontroly v příspěvkové organizaci**

Dne 27.6.2019 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2018 – 31.12.2018

#### **Kontrolované oblasti:**

1. Směrnice, ZL, hmotné odpovědnosti
2. Vnitřní kontrolní systém
3. Peněžní prostředky
4. Evidence faktur
5. Hospodaření s fondy
6. Hospodaření s majetkem – inventarizace
7. Mzdové prostředky
8. Účetní doklady a interní doklady
9. Dary
10. Doplnková činnost
11. Školné
12. Školní kuchyně
13. Nápravná opatření z předchozí kontroly

#### **Výsledek kontroly:**

- z předcházející kontroly nebyla uložena žádná nápravná opatření
- nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku v r. 2018
- s veřejnými prostředky bylo nakládáno v souladu s platnými předpisy
- vnitřní kontrolní systém je zabezpečován vydanými směrnicemi
- tato veřejnosprávní kontrola nahrazuje interní audit PO MŠ

#### **Opatření: - nebyla uložena žádná nápravná opatření**

Dne 23.4.2019 – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 31.3.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 22.7.2019 – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 30.6.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 18.10.2019 - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 30.9.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 12.10.2020 - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 – 31.12.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Při průběžných veřejnosprávních kontrolách jsou předkládány:

- Rozvaha MŠ
  - Výkaz zisku a ztráty MŠ
  - Příloha příspěvkových org. MŠ
  - čerpání rozpočtu z příspěvku MěÚ Kladruby
- 

#### **Základní škola Kladruby – kontroly v příspěvkové organizaci**

Dne 27.6.2019 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2018 – 31.12.2018

#### **Kontrolované oblasti:**

1. Směrnice, ZL, hmotné odpovědnosti
2. Vnitřní kontrolní systém
- 3..Peněžní prostředky
4. Evidence faktur
5. Hospodaření s fondy
6. Hospodaření s majetkem – inventarizace
7. Mzdové prostředky
8. Účetní doklady a interní doklady
9. Dary
10. Doplnková činnost
11. Školné
12. Školní kuchyně
13. Nápravná opatření z předchozí kontroly

#### **Výsledek kontroly:**

- **nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku v r. 2018**
- **opatření ukládaná při průběžných kontrolách byla dokládána, případně osobně projednána se starostkou města**

- s veřejnými prostředky bylo nakládáno v souladu s platnými předpisy vnitřní kontrolní systém je zabezpečován vydanými směrnicemi
- tato veřejnosprávní kontrola nahrazuje interní audit PO ZŠ

**Opatření: - nebyla uložena žádná nápravná opatření**

Dne 23.4.2019 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 31.3.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 22.7.2019 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 30.6.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 18.10.2019 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 30.9.2019

Výsledek kontroly:

**- nebylo zjištěno překročení celkového rozpočtu**

**- bylo zjištěno čerpání na účtu 558 01 DDHM ve výši 24.954,- Kč - tento účet nebyl předmětem rozpisu rozpočtu**

Opatření:

- v termínu do 31.10.2019 podat vysvětlení a nápravu

Dne 12.10.2020 - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 – 31.12.2019

Opatření z předcházející kontroly: účet 588 01 byl čerpán z 384 úspory minulých let, bylo přeúčtováno.

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Při průběžných veřejnosprávních kontrolách jsou předkládány:

- Rozvaha ZŠ
  - Výkaz zisku a ztráty ZŠ
  - Příloha příspěvkových org. ZŠ
  - čerpání rozpočtu z příspěvku MěÚ Kladruby
- 

**Regionální muzeum Kladrubsko** – kontroly v příspěvkové organizaci

Dne 28.6.2019 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2018 – 31.12.2018

**Kontrolované oblasti:**

1. Směrnice, ZL, hmotné odpovědnosti
2. Vnitřní kontrolní systém
3. Peněžní prostředky
4. Evidence faktur
5. Hospodaření s fondy
6. Hospodaření s majetkem – inventarizace
7. Mzdové prostředky
8. Účetní doklady a interní doklady
9. Doplnková činnost
10. Nápravná opatření z předchozí kontroly

**Výsledek kontroly:**

- **nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku v r. 2018**
- **s veřejnými prostředky bylo nakládáno v souladu s platnými předpisy vnitřní**
- **kontrolní systém je zabezpečován vydanými směrnicemi**
- **tato veřejnosprávní kontrola nahrazuje interní audit RMK Kladruby**

**Opatření: - nebyla uložena žádná nápravná opatření**

Dne 23.4.3.2019 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 31.3.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 22.7.2019 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 30.6.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 17.10.2019 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 - 30.9.2019

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 12.2.2020 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2019 – 31.12.2019

- nebyl překročen celkový rozpočet

- bylo zjištěno překročení na účtech:

513 \*\* občerstvení rozpočet 58.000,- čerpáno 68.973,55

518 \*\* služby rozpočet 1.116.000,- čerpáno 1.169.903,63

525 00 poj. prac. úrazů rozpočet 3.000,- čerpáno 3.533,-

Opatření:

- provést rozklad a zdůvodnit překročených účtů

Zodpovídá: J. Šmahel – ředitel RMK

Termín: 28.2.2020

Při průběžných veřejnosprávních kontrolách jsou předkládány:

- Rozvaha ZŠ

- Výkaz zisku a ztráty ZŠ

- Příloha příspěvkových org. ZŠ

- čerpání rozpočtu z příspěvku MěÚ Kladruby

### **Zájmové a sportovní organizace**

U zájmových organizací ve městě byla prováděna předběžná veřejnosprávní kontrola při předkládání žádostí o příspěvky na činnost na rok 2019.

Průběžná veřejnosprávní kontrola byla prováděna při odevzdávání vyúčtování příspěvku - termín dle VPS 29.11.2019 – některé zájmové organizace bohužel termín nedodržely a vyúčtování odevzdaly až v průběhu ledna a února 2020.

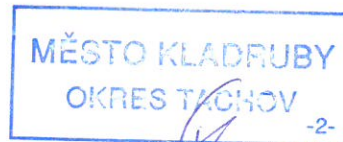
Následná veřejnosprávní kontrola byla provedena 12.2.2020 na základě předložených vyúčtování a to u dvanácti organizací, kterým byl poskytnut příspěvek na činnost, na základě veřejnoprávní smlouvy, kontrolovaným obdobím byl r. 2019. O kontrolách byly vyhotoveny protokoly. Příspěvky byly čerpány na základě předložených dokladů, ve všech případech bylo prokázáno oprávněné použití poskytnuté částky. Protokoly jsou založeny vč. kopií dokladů na fin. odd. MěÚ Kladruby.

-----

- finanční kontroly podle mezinárodních smluv nebyly vykonány
- žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů
- starostka města ukládá průběžně při poradách jednotlivým pracovníkům opatření ke zkvalitnění provozní a finanční činnosti a zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému, charakter opatření odpovídá jednotlivým případům.

Zpracovala: M. Škorváňková

V Kladrubech 20.2.2020



*Hana Floriánová*  
Hana Floriánová  
starostka města