

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2020
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 v platném znění.

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 zvlášť, tyto jsou uloženy na fin. odd. MěÚ Kladruby.

Vnitřní řídicí finanční kontrola

- průběžná řídicí finanční kontrola dokladů: 14.2.2020, 16.3.2020, 17.4.2020, 15.5.2020, 17.6.2020, 16.7.2020, 19.8.2020, 18.9.2020, 16.10.2020, 18.11.2020, 17.12.2020, 18.1.2021.
- kontrola pokladny: 29.1.2020, 29.4.2020, 8.7.2020, 23.9.2020, 25.11.2020, inventura k 31.12.2020.

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 29.6.2020 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2019 – 31.12.2019

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. 2019
- 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

Byla uložena nápravná opatření:

- dodržovat limit poklady
- vydávat příjmové pokladní doklady plátcí v hotovosti
- darovací smlouvy nechat schválit zřizovatelem
- vyplnit všechny platné náležitosti účetních dokladů vč. podpisů

Dne 27.4.2020 – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 31.3.2020

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 27.7.2020 – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 30.6.2020

Výsledek kontroly: - bylo zjištěno překročení na účtech 502 01, 501 09, 521 41, 518 09, 547 01

Opatření:

- podat vysvětlení překročení rozpočtu
- požádat o přesun fin. prostředků mezi jednotlivými účty

Dne 20.10.2020 - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 30.9.2020

Byla provedena kontrola plnění uložených opatření z minulé kontroly – splněno.

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Doporučení: - každý měsíc kontrolovat čerpání rozpočtu a toto konzultovat s účetní

Dne 5.2.2021 - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 – 31.12.2020

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Doporučení: - každý měsíc kontrolovat čerpání rozpočtu a toto konzultovat s účetní

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 26.6.2020 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2019 – 31.12.2019

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. 2019
- s veřejnými prostředky bylo nakládáno v souladu s platnými předpisy
- vnitřní kontrolní systém je zabezpečován vydanými směrnici
- tato veřejnosprávní kontrola nahrazuje interní audit PO ZŠ

Opatření: - doplnit průvodní účetní doklad včetně podpisů odpovědných pracovníků u faktur č. 362-369, 373-376, 385-388, 391-396 a 401.

Dne 27.4.2020 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 31.3.2020

Výsledek kontroly: - čerpání na účtu 558 01

Opatření: - podat vysvětlení a provést nápravu

Dne 27.7.2020 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 30.6.2020
Opatření z minulé kontroly bylo splněno.

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 20.10.2020 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 30.9.2020

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 5.2.2021 - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 31.12.2020

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 Kladrubska – kontroly v příspěvkové organizaci

Dne 25.6.2020 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2019 – 31.12.2019

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. Doplňková činnost
10. Nápravná opatření z předchozí kontroly

Výsledek kontroly:

- nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku v r. 2019
- 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

Doporučení: - kontrola aktuálního stavu a souladu s platnými předpisy – zřizovací listina, vnitřní směrnice

Dne 27.4.2020 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola - průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 31.3.2020

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 27.7.2020 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 30.6.2020

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Dne 12.10.2020 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 - 30.9.2020

Výsledek kontroly: - bylo zjištěno čerpání na účtu 511 00

Opatření: - přefakturovat opravy zřizovateli

Dne 5.2.2021 byla provedena průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2020 – 31.12.2020

Uložené opatření bylo splněno.

Výsledek kontroly: - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání příspěvku

Opatření: - bez opatření

Při průběžných veřejnosprávních kontrolách jsou předkládány:

- Rozvaha RMK
- Výkaz zisku a ztráty RMK
- Příloha příspěvkových org. RMK
- 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 2020. Bylo uzavřeno celkem 14 veřejnosprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace.

Průběžná veřejnosprávní kontrola byla prováděna při odevzdávání vyúčtování příspěvku - termín dle VPS 27.11.2020 – jedna zájmová organizace bohužel termín nedodržela a vyúčtování odevzdala až 17.2. 2021.

Následná veřejnosprávní kontrola byla provedena u třinácti organizací dne 15.1.2021 a u jedné dne 17.2.2021 na základě předložených vyúčtování, kontrolovaným obdobím byl r. 2020. O kontrolách byly vyhotoveny protokoly. Příspěvky byly čerpány na základě předložených dokladů, ve všech případech bylo prokázáno oprávněné použití poskytnuté částky. Nevyčerpané finanční prostředky byly vráceny do pokladny. 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
- dne 25.1.2021 byla odeslána zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2020 v předepsaném rozsahu na Ministerstvo financí, Letenská 525/15, Praha

Zpracovala: M. Škorváňková

V Kladrubech 9.3.2021



Hana Floriánová
starostka města

