

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2024

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: 15.2.2024, 18.3.2024, 16.4.2024, 15.5.2024, 17.6.2024, 14.7.2024, 14.8.2024, 13.9.2024, 16.10.2024, 13.11.2024, 18.12.2024, 15.1.2025.
- kontrola pokladny při jednání finančního výboru 19.2.2024, 19.6.2024, 30.10.2024 a inventura k 31.12.2024.

Veřejnosprávní kontrola

- 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 byla prováděna u MŠ Kladruby, ZŠ Kladruby a Regionálního muzea Kladrubska při jednáních finančního výboru a to 19.6.2024 a 2.9.2024.
- 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

Ve dnech 20.5.-10.6.2024 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2023 – 31.12.2023.

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“)
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „vyhláška o FKSP“)
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“)

Program kontroly:

- Vnitřní kontrolní systém
- Peněžní fondy příspěvkové organizace
- Inventarizace majetku a závazků za rok 2023
- Vedení účetnictví a pokladních operací
- Závěr a opatření

Doporučená opatření:

- Doplnit podpisy na vnitřních účetních dokladech odpovědnými osobami.
- Doložit Rozpočet FKSP na rok 2023.
- Kontrolní skupina důrazně doporučuje organizaci provádět převody mezi běžným účtem FKSP a běžným účtem provozním tak, jak jsou jednotlivé náklady realizovány. Neuskutečněnými převody dochází ke zkreslování jak běžného účtu, tak i účtu FKSP a nelze hovořit o poctivém a věrohodném obrazu účetnictví.
- Inventarizace majetku a závazků za účetní období 2024 provést tak, aby provedení odpovídalo zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Účtovat v souladu s právními předpisy – zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou a Českými účetními standardy tak, aby nedocházelo ke zkreslování hospodářského výsledku.
- Výdaje hrazené v hotovosti průkazně a věrohodně zdokladovat.
- Doplnit podpis statutárního zástupce do přílohy účetní závěrky.

Dne 19.6.2024 při jednání FV – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2024 - 31.3.2024

Záznam z jednání FV bod 1. FV byly předloženy podklady o hospodaření MŠ, ZŠ a RMK k 31.3.2024. Za toto první čtvrtletí se jeví hospodaření s příspěvkem od zřizovatele jako bezproblémové a po prostudování výkazů k němu FV nemá připomínky.

Dne 2.9.2024 při jednání FV – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2024 – 30.6.2024

Záznam z jednání FV bod 1. U zřizovaných organizací jsme pracovali s výkazy k 30.6.2024. U MŠ a RMK neměl k podkladům a hospodaření FV připomínky. U ZŠ je patrné překročení položky „Ostatní služby“, a to o více než 184 tis. korun.

Ve dnech 24.3.-9.4.2025 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2024 – 31.12.2024.

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“)
- § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění – Fond kulturních a sociálních potřeb
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“)

Program kontroly:

- Vnitřní kontrolní systém
- Peněžní fondy příspěvkové organizace
- Inventarizace majetku a závazků za rok 2023
- Vedení účetnictví a pokladních operací
- Závěr a opatření

Závěr a opatření

- Ředitelka organizace nevěnovala náležitou pozornost k přípravě dokumentace k veřejnosprávní kontrole za účetní období roku 2024, ačkoliv Kontrolní skupina zaslala seznam dokumentů, které měly být předloženy ke kontrole. Kontrolní skupina například obdržela účetní dokumentaci za rok 2021, za rok 2022 a za rok 2023 ač vůbec nebyly vyžadovány, protože nebyly předmětem kontroly.

- Drtivá část zjištěných nedostatků se opakovala z veřejnosprávní kontroly za rok 2023, což svědčí o tom, že doporučená opatření v Kontrolním protokolu za účetní období roku 2023, nebyla vůbec splněna.
- Například nepřevádění převodů mezi běžným účtem FKSP a běžným účtem provozním tak, jak jsou jednotlivé náklady realizovány. Neuskutečněnými převody dochází ke zkreslování jak běžného účtu, tak i účtu FKSP a proto nelze hovořit o poctivém a věrohodném obrazu účetnictví.
- Obdobně v oblasti inventarizace došlo k částečnému zlepšení. Z uvedených nedostatků v kapitole 3. Inventarizace, včetně opakovaných chyb z předchozí veřejnosprávní kontroly za účetní období roku 2023 Inventarizaci majetku a závazků není možné považovat za průkazně provedenou.
- Jednotlivá doporučená opatření jsou uvedena přímo v textu Kontrolního protokolu v příslušných kapitolách a označeny tučným písmem a podtržením. Pokud doporučená opatření nebudou nadále splněna, pak nikdy nemůže dojít ke kvalitativnímu posunu v ekonomické oblasti.

Základní škola Kladruby – kontroly v příspěvkové organizaci

Ve dnech 20.5.-28.6.2024 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2023 – 31.12.2023.

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“)
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „vyhláška o FKSP“)
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“)

Program kontroly:

- Vnitřní kontrolní systém
- Peněžní fondy příspěvkové organizace
- Inventarizace majetku a závazků za rok 2023
- Vedení účetnictví a pokladních operací
- Závěr a opatření

Doporučená opatření:

- Aktualizovat vnitřní směrnici pro Oběh účetních dokladů.
- Aktualizovat směrnici k vnitřnímu kontrolnímu systému.
- Rozpočet FKSP na rok 2024 zpracovat tak, jak ukládá vyhláška č. 114/2002 Sb.
- Prověřit a dohledat rozdíl 44.518,68 Kč v okruhu FKSP (tabulka).
- Kontrolní skupina důrazně doporučuje, aby převody mezi běžným účtem FKSP a běžným účtem provozním byly prováděny tak, jak je uvedeno v textu tohoto protokolu.
- Účtovat v souladu s právními předpisy – zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou a Českými účetními standardy tak, aby nedocházelo ke zkreslování hospodářského výsledku
- Opravit tvorbu účtu 414 v rezervním fondu.
- Opravit čerpání fondu (účet 414).
- Neprodleně prověřit nesrovnalost mezi stavem rezervního fondu účet 414 a rozvahou o rozdílovou částku 520.250,35 Kč.
- Inventarizace majetku a závazků za účetní období 2024 provést tak, aby provedení odpovídalo zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Dohledat a uvést do souladu všechny zjištěné rozdílné částky.
- V příloze účetní závěrky, ve Výkazu zisku a ztráty a v Rozvaze doplnit podpis statutárního orgánu.
- Přeučtovat pohledávku na účet 377 a natvořit opravné položky přes účet 199.
- Opravit zaúčtování dotace z operačního programu JAK.
- Doplnit údaje v příloze účetní závěrky k 31. 12. 2023.
- U vnitřních účetních dokladů za měsíc 7. až 9. 2023 doplnit podpisy příkazce operace a správce rozpočtu.
- prověřit a uvést do souladu rozdíl 129.486,- Kč mezi účtem 028 a nákladovým účtem 558
- Prověřit a opravit rozdílovou částku 7.558,- Kč v Pokladní knize mezi rozvahou a Dokladovou inventurou Pokladny. Inventurní soupis byl opatřen jen podpisem účetní.

Dne 19.6.2024 při jednání FV – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2024 - 31.3.2024

Záznam z jednání FV bod 1. FV byly předloženy podklady o hospodaření MŠ, ZŠ a RMK k 31.3.2024. Za toto první čtvrtletí se jeví hospodaření s příspěvkem od zřizovatele jako bezproblémové a po prostudování výkazů k němu FV nemá připomínky.

Dne 2.9.2024 při jednání FV – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2024 – 30.6.2024

Záznam z jednání FV bod 1. U zřizovaných organizací jsme pracovali s výkazy k 30.6.2024. U MŠ a RMK neměl k podkladům a hospodaření FV připomínky. U ZŠ je patrné překročení položky „Ostatní služby“, a to o více než 184 tis. korun.

Ve dnech 24.3.-9.4.2025 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2024 – 31.12.2024.

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“)
- § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění – Fond kulturních a sociálních potřeb
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“)

Program kontroly:

- Vnitřní kontrolní systém
- Peněžní fondy příspěvkové organizace
- Inventarizace majetku a závazků za rok 2023
- Vedení účetnictví a pokladních operací
- Závěr a opatření

Závěr a opatření

- Příprava dokumentace k veřejnosprávní kontrole byla ze strany statutárního zástupce organizace značně podceněna. Řada chybějících podkladů musela být operativně řešena telefonicky a elektronicky například hlavní účetní kniha, účetní deník.
- Nebyla předložena vnitřní směrnice pro inventarizaci majetku a závazků, vnitřní směrnice pro účtování a evidenci majetku a závazků a směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů. Jde o opakující se nedostatky z účetního období 2023.
- Z další dokumentace nebyl předložen Plán provedení inventur, Závěrečná inventarizační zpráva. Jde o opakující se nedostatky z účetního období 2023.

Doporučená opatření:

Jednotlivá doporučená opatření jsou uvedena přímo v textu Kontrolního protokolu v příslušných kapitolách a označeny tučným písmem a podtržením. Pokud doporučená opatření nebudou nadále splněna, pak nikdy nemůže dojít ke kvalitativnímu posunu v ekonomické oblasti.

Regionální muzeum Kladrubska – kontroly v příspěvkové organizaci

Ve dnech 20.5.-10.6.2024 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2023 – 31.12.2023.

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“)
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „vyhláška o FKSP“)
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“)

Program kontroly:

- Vnitřní kontrolní systém
- Peněžní fondy příspěvkové organizace
- Inventarizace majetku a závazků za rok 2023
- Vedení účetnictví a pokladních operací
- Závěr a opatření

Doporučená opatření:

- Aktualizovat dokument „Vnitřní účetní směrnice“.
- Aktualizovat směrnici pro Vnitřní kontrolní systém, včetně podpisových vzorů.
- Doplnit jakým způsobem se účtuje o zboží na skladě – účet 112 a specifikovat rozdíl mezi účtem 112 a účtem 132.
- Doplnit podpisy příkazce operace u přijatých faktur.
- Aktivovat FKSP.
- U účtů 019, 028, 042 je nutné opravit data k termínu inventarizace na 31. 12. 2023.
- U účtu 019 nesouhlasí inventurní soupis na Přílohu k účetní závěrce.
- U účtu 042 doplnit přílohu tak, aby bylo jasné, o jaký nedokončený majetek se jedná.
- U inventurního soupisu k účtu 321 je rozdíl 0,60 Kč, prověřit a opravit v účetním období 2024.
- Inventurní soupis k účtu 384 není řádně zdokladován.
- V rámci přípravy k inventarizaci za rok 2024 řádně prostudovat vyhlášku č. 270/2010 Sb. a při inventarizaci se řídit přesně podle této vyhlášky.

- Vyplnit formulář přílohy k účetní závěrce.
- Aktualizovat vnitřní směrnici k vedení Pokladní služby tak, aby jména odpovědných osob odpovídala skutečnosti.
- Účtovat v souladu s právními předpisy – zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou a Českými účetními standardy tak, aby nedocházelo ke zkreslování hospodářského výsledku.

Dne 19.6.2024 při jednání FV – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2024 - 31.3.2024

Záznam z jednání FV bod 1. FV byly předloženy podklady o hospodaření MŠ, ZŠ a RMK k 31.3.2024. Za toto první čtvrtletí se jeví hospodaření s příspěvkem od zřizovatele jako bezproblémové a po prostudování výkazů k němu FV nemá připomínky.

Dne 2.9.2024 při jednání FV – průběžná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků určených na provoz za období 1.1.2024 – 30.6.2024

Záznam z jednání FV bod 1. U zřizovaných organizací jsme pracovali s výkazy k 30.6.2024. U MŠ a RMK neměl k podkladům a hospodaření FV připomínky. U ZŠ je patrné překročení položky „Ostatní služby“, a to o více než 184 tis. korun.

Ve dnech 24.3.-9.4.2025 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola za období 1.1.2024 – 31.12.2024.

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“)
- § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění – Fond kulturních a sociálních potřeb
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“)

Program kontroly:

- Vnitřní kontrolní systém
- Peněžní fondy příspěvkové organizace
- Inventarizace majetku a závazků za rok 2024
- Vedení účetnictví a pokladních operací
- Závěr a opatření

Závěr a opatření:

Závěrem lze konstatovat, že kontrola proběhla ve vzájemné součinnosti všech zainteresovaných pracovníků organizace s pracovníci provádějící veřejnosprávní kontrolu.

Kontrolní skupina konstatuje, že oproti minulému účetnímu období roku 2023 došlo ve zpracování celkové účetní dokumentace k výraznému kvalitativnímu posunu.

Zájmové a sportovní organizace

U zájmových organizací ve městě byla prováděna předběžná veřejnosprávní kontrola při předkládání žádostí o příspěvky na činnost na rok 2024. Bylo uzavřeno celkem 13 veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace.

Průběžná veřejnosprávní kontrola byla prováděna při odevzdávání vyúčtování příspěvku - termín dle VPS 27.11.2024 – jedna zájmová organizací termín nedodržela a vyúčtování odevzdala až v průběhu měsíce prosince 2024, druhá organizace příspěvek nevyčerpala a vrátila do pokladny 18.12.2024.

Následná veřejnosprávní kontrola byla provedena u všech organizací dne 20.1.2025 na základě předložených vyúčtování, kontrolovaným obdobím byl r. 2024. O kontrolách byly vyhotoveny protokoly. Příspěvky byly čerpány na základě předložených dokladů, ve všech případech bylo prokázáno oprávněné použití poskytnuté částky. Jedna zájmová organizace finanční prostředky vůbec nečerpala. 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
 - k 31.12.2024 byla provedena vnitřní finanční kontrola úhrad nájmu bytů
 - dne 28.2.2025 byla vložena zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2024 v předepsaném rozsahu na stránky Ministerstvo financí, Letenská 525/15, Praha
 - závěry z veřejnoprávních kontrol byly projednány se statutárními zástupci jednotlivých organizací

Zpracovala: M. Škorvánková