

Příloha: Zpráva o výsledcích finančních kontrol příspěvkové organizace obce ve zkráceném rozsahu

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2013

příloha č. 1 b k vyhlášce č. 416/2004

V roce 2013 byly provedeny v ZŠ a MŠ Troubky kontroly s následujícím výsledkem:

V roce 2013 byly provedeny v ZŠ a MŠ Troubky kontroly s následujícím výsledkem:

Dne 2.4. 2013, 1.7.2013, 5.9.2013 a 2.12.2013 byly provedeny kontroly pokladní hotovosti k běžnému účtu základní školy a pokladní hotovosti ve školní jídelně. Touto kontrolou nebylo zjištěno žádné závažné porušení právních předpisů.

5.4.2013 proběhla kontrola skladu potravin ve školní jídelně, žádné nedostatky nebyly zjištěny.

1x měsíčně byla kontrolována pedagogická dokumentace (třídní knihy), čerpání rozpočtu, 1x měsíčně byla prováděna kontrola náležitostí účetních dokladů.

Ostatní kontroly probíhaly dle plánu kontrol pro rok 2013 ve stanovených termínech průběžně či namátkově a nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, případné drobné závady byly ihned odstraněny.

Dne 19.4.2013 byla provedena veřejnosprávní kontrola fy Dataxa, při které byla připomínkována doplňková činnost - vaření obědů pro cizí strávníky.

V listopadu 2013 zřizovatel kontroloval čerpání účelových dotací, financování mzdových nákladů a dohod. Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

V naší příspěvkové organizaci je dle Směrnice o finanční kontrole příkazcem operace ředitel školy, kterého zastupuje v jeho nepřítomnosti zástupkyně ředitelky školy. Funkci správce rozpočtu operace vykonávají ekonomka školy a vedoucí jídelny. Hlavní účetní vykonává ekonomka školy. Všechny tyto funkce jsou obsazeny pracovníky, kteří jsou na stálý pracovní poměr.

Vyhotovila: Ludmila Hrubá

Datum: 13.2.2014

Schválil: Mgr. Petr Vrána

Datum: 13.2.2014

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	0
4		0	0

Vyhotovil: Rozsypalová Vladimíra

Funkce: ekonomka obce

Dne: 13.2.2014



Schválil: Mgr. Brázda Radek

Funkce: starosta obce

Dne: 13.2.2014



*1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	31 661	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	0	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	34 009	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	0	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací. (v tis. Kč)		
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	počet pokut uložených za nepříjeti nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepříjeti nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovili: Rozsypalová Vladimíra

Funkce: ekonomka obce

Dne: 13.2.2014



Schválil: Mgr. Brázda Radek

Funkce: starosta obce

Dne: 13.2.2014



*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolu veřejné správy zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodari s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. b) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

**Komentář k výsledkům finančních kontrol
a účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy za rok 2013**

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných **obcí Troubky** v oblasti vlastního hospodaření, včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

- a) **Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření, na kontrole plnění rozpočtu a rozpočtových opatření a na vypracování a kontrole plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic.**

System vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován, případně aktualizován. System kontroly se jeví jako přiměřený a účinný.

- b) **Řídící kontrolu provádí po věcné stránce v souladu se záměry obce a usneseními zastupitelstva a rady obce starosta jako příkazce hospodářských operací. Kontrolu hospodářských operací jako správce rozpočtu a hlavní účetní provádí ekonomka obce.**

Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv, rozhodnutí starosty, rady obce nebo zastupitelstva obce a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování. Není porušována rozpočtová kázeň.

- c) **Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu. Pravidelně ho vzhledem k rozsahu a povaze hospodářských operací provádí přímo sám starosta jako jiné opatření. Zároveň se na této činnosti podílí společnost DATA, s.r.o., která v rámci kontroly nahrazující interní audit provedla v roce 2013 v obci celkem 2 kontrolní akce. Dále provádí kontrolu na základě schváleného plánu kontrol Finanční a Kontrolní výbor Zastupitelstva obce, které vhodným způsobem doplňují kontrolní činnost externí společnosti.**

- d) **V obci se nevykonávají žádné hospodářské operace v rámci mezinárodních smluv, a proto nebyly podle mezinárodních smluv provedeny také žádné kontroly.**

- e) **Při provádění kontrol nahrazujících interní audit nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.**

- f) **Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.**

- g) **Na základě výsledků prováděných řídicích kontrol a kontrol nahrazujících interní audit nebylo nutné, aby starosta (zastupitelstvo, rada) přijímal zásadní opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů.**

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných **obcí Troubky** v oblasti veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace – Základní školy a Mateřské školy Troubky: Kontrola hospodaření příspěvkové organizace se zaměřila na oblast spadající pod ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, a to na doplňkovou činnost organizace a fondy organizace. Dále se kontrolní akce zaměřila na dodržování ustanovení zákona o účetnictví, když byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2012, rovněž byla kontrolována bilanční kontinuita, kontrola stavu účtů. Další kontrolovanou oblastí byla oblast spadající pod zákon o finanční kontrole a poslední kontrolovanou oblastí byla oblast spadající pod zákon o dani z příjmů. Kontrolní akce byla provedena kontrolní skupinou společnosti DATAX pověřenou k provedení kontroly starostou obce, a to v dubnu 2013. Kontrolou bylo doporučeno provést kontrolu kalkulace obědů pro cizí strážníky a případně upravit cenu oběda.

Na základě usnesení zastupitelstva obce prováděl v organizaci kontrolu také finanční výbor zastupitelstva, který se zaměřil při kontrolní akci na kontrolu čerpání účelových prostředků z rozpočtu obce, dále na kontrolu čerpání finančních prostředků z rozpočtu obce na uzavírané dohody o provedení práce a pracovní činnosti a dále dofinancování mzdových výdajů z rozpočtu obce z důvodu výjimky – méně žáků. Při této kontrolní akci neshledal výbor nedostatky.

V Troubkách dne 13. 2. 2014.

Zpracoval: Mgr. Radek Brázda

Schválil: Mgr. Radek Brázda, starosta obce

