Obecné informace o výsledcích kontrol dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Obecné informace o kontrolách provedených Městem Mariánské Lázně v roce 2016

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací

V roce 2016 byla odborem školství provedena a ukončena finanční kontrola u:
Městské muzeum Mariánské Lázně,
Základní škola Úšovice, Mariánské Lázně, Školní náměstí 472, příspěvková organizace,
Mateřská škola, Mariánské Lázně, Křižíkova 555, příspěvková organizace,
Mateřská škola Úšovice, Skalníkova 518, Mariánské Lázně, příspěvková organizace.

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona o finanční kontrole, který stanoví kontrolní působnost územních samosprávných celků, tzn. v souladu se zákony č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo prověřováno následné přezkoumání správnosti majetkových a finančních operací. Bylo ověřováno, zda kontrolovaná osoba dodržuje právní předpisy a vnitřní předpisy vztahující se k finančnímu hospodaření, k inventarizaci majetku a závazků, k vnitřnímu kontrolnímu systému. Dále bylo prověřováno, zda kontrolovaná osoba používá veřejné prostředky hospodárně, účelně a efektivně.

V uvedených kontrolách byly shledány tyto nedostatky:

- příspěvková organizace nepředložila sestavený plán inventur dle ustanovení § 5 odst. i) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace zvolila chybné kritérium pro náhradu spotřebovaných pohonných hmot a nepostupovala v souladu s ustanovením § 158 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, tj. určení spotřeby pohonné hmoty dle údaje o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie z technického průkazu vozidla,
- příspěvková organizace nepředložila Směrnici k zásobám dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ČÚS 707 odst. 3.1.,
- příspěvková organizace nepředložila Směrnici o inventarizaci majetku a závazků dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., Směrnici o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., stanovení kompetencí a odpovědnosti dle zákona č. 563/1991 Sb.,
- příspěvková organizace nepředložila dokladovou inventarizaci (inventarizaci pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku) včetně stanovení inventarizačních soupisů ve smyslu § 7 a § 8 Vyhlášky č. 270/2000 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- pokladní doklady neobsahovaly podpis ředitelky příspěvkové organizace dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Uvedenými kontrolami nebylo v roce 2016 zjištěno porušení rozpočtové kázně. Žádné z nedostatků, které byly zjištěny v rámci finančních kontrol, nebyly závažné ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Zpracovala: Bc. Štěpánka Denková