

Vážená paní xxxxxxxxx,

ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím jste žádala o zaslání informací:

1 Vnitřní metodika finanční kontroly či obdobného dokumentu.

Řídící kontrola je nastavena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky k zákonu č. 416/2004 Sb. Cíl a systém finanční kontroly, zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému, druhy řídicí kontroly a její zajišťování jsou popsány ve vnitřní *Směrnici č. 8/2006 o finanční kontrole*, *Směrnici č. 1/2002 o vnitřní kontrole*, schvalovací postupy při předběžné kontrole jsou rozpracovány ve vnitřní *Směrnici č. 6/2020 pro vedení účetnictví a oběh účetních dokladů*. Dále jsou využívány metodiky Ministerstva financí ČR – Centrální harmonizační jednotky MF zveřejněné na webovém portálu MFČR.

2 Počet kontrol, při nichž bylo shledáno pochybení, vyhodnocení kontrol.

V roce 2020 bylo provedeno 31 veřejnosprávních kontrol u všech příspěvkových organizací města Svitavy a u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu města. Odbory, do jejichž působnosti spadá poskytování veřejné finanční podpory, zajišťovaly výkon veřejnosprávní kontroly hospodaření s těmito prostředky a to před poskytnutím veřejné finanční podpory, v průběhu jejího čerpání a následně po jejím vyúčtování na základě poskytnutých dokladů. Následné veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě byly zajišťovány útvarem interního auditu a odborem financí.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v roce 2020 byla zjištěna porušení rozpočtové kázně:

- Převod finančních prostředků do fondu investic byl vyšší, než ukládá zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byl nařízen odvod.
- Příspěvek zřizovatele na odpisy nebyl čerpán v plné výši, zbývající prostředky nebyly použity na stanovený účel, byl nařízen odvod.

Další zjištění z veřejnosprávních kontrol byla následující:

- docházelo k chybnému výpočtu (proplácení) cestovních náhrad za služební cesty,
- nově pořízený majetek nebyl zařazen do evidence dle stanovených pravidel,
- nebyla provedena inventarizace některých účtů,

- při inventuře nedošlo k porovnání skutečného stavu se stavem v účetnictví,
- u nákladů vztahujících ke dvěma rokům nebylo na přelomu těchto let použito účtu časového rozlišení,
- po zaplacení zálohy a obdržení zúčtovací faktury byla záloha přeúčtována do nákladů, a poté opět do záloh...,
- výnosy, které měly charakter doplňkové činnosti, byly zaúčtovány do hlavní činnosti organizace,
- částka, která byla zaúčtována do pokladny, neodpovídala skutečně přijaté hotovosti,
- přijetí účelově určeného daru nebylo schváleno zřizovatelem,
- tvorba rezervního fondu z hospodářského výsledku proběhla ještě před jejím schválením zřizovatelem,
- k zaúčtování inventarizačního rozdílu nedošlo v roce, ve kterém byl uvedený rozdíl zjištěn,
- přijetí investiční dotace nebylo zaúčtováno jako zdroj fondu investic,
- dle zřizovací listiny nebyla předem schválena investice do DHM,
- při účtování antivirového softwaru nebylo použito časového rozlišení nákladů,
- při účtování zdravotních prohlídek zaměstnanců a pracovních oděvů zaměstnanců nebylo použito správného nákladového účtu.

Při veřejnosprávní kontrole příspěvkových organizací bylo zjištěno pochybení u 12 PO.

U příjemců veřejné finanční podpory nebylo zjištěno při veřejnosprávních kontrolách nesprávné použití poskytnuté veřejné finanční podpory.

Nebylo zjištěno porušení, které by vedlo k zahájení trestního stíhání odpovědné osoby.