


Magistrát města Frýdku-Místku	Identifikace dokumentu:  Č.j.:MMFM 21347/2020 Sp.Zn.:		Strana 1 (celkem 1)
	Odbor: Odbor finanční	Autor: Ing. Eliška Boháčiková	Datum pořízení: 05.02.2020

Informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol za rok 2019

Plán veřejnosprávních kontrol na rok 2019 stanovil oddělení rozpočtu a kontroly vykonání 21 kontrol u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Frýdek-Místek a 3 kontrol u příjemců neinvestičních dotací. V průběhu měsíce listopadu a prosince byly nad rámec schváleného plánu provedeny veřejnosprávní kontroly u dvou příspěvkových organizací v sociální oblasti.

V roce 2019 proběhly celkové kontroly hospodaření a prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému za období roku 2017-2018 u 3 základních škol, 5 mateřských školek, 3 sociálních zařízení a střediska volného času mládeže. Za období jednoho roku – 2018 bylo dále zkontrolováno 7 základních škol a 2 sociální zařízení. Dále byla provedena veřejnosprávní kontrola v příspěvkové organizaci provozující kulturní zařízení a v organizaci zajišťující činnost v oblasti cestovního ruchu. Výkonem veřejnosprávní kontroly u 3 příjemců neinvestičních dotací poskytnutých z rozpočtu města za rok 2018 v celkové výši 10.715.000 Kč bylo ověřeno jejich použití v souladu s účelem a ostatními podmínkami smlouvy.

U žádné z uvedených kontrol nebylo konstatováno porušení rozpočtové kázně.

V jednom případě bylo u sociálního zařízení zjištěno pochybení při účtování technického zhodnocení majetku do nákladů. V důsledku chybného posouzení charakteru dodávky a montáže ochranných prvků organizace plně uhradila faktury z provozních prostředků a nezapojila zdroje fondu investic. Nesprávným účtováním snížila náklady a ovlivnila výsledek hospodaření.

Jiné sociální zařízení bylo povinno na základě zjištění z předchozích let provést rozsáhlá nápravná opatření při nakládání se svými pohledávkami. Jejich kontrolou v závěru roku 2019 bylo zkonstatováno, že organizace provedla nápravu stavu vedení a vykazování pohledávek v aktuálně kontrolovaném období roku 2017-2018, ale nedodržela povinnost dle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., neboť nečinila bez zbytečného odkladu veškeré možné a právně účinné kroky směřující k vymožení způsobených dluhů.

V ostatních případech byly u příspěvkových organizací zjištěny dílčí nedostatky v nastavení vnitřního kontrolního systému, například neúčinné provádění namátkových kontrol pokladen, dále chybné nastavení počátku odpisování dlouhodobého majetku, nedůslednost při provádění inventarizace a vyhotovení inventurních soupisů, nedostatečná průkaznost účetních záznamů, nevykazování nákladů v rámci povolené doplňkové činnosti, nepřesnosti při výpočtu nároku na cestovní náhrady, nedodržení povinnosti vyžádání souhlasu zřizovatele se zadáním veřejných zakázek, nepřesnosti při výpočtu přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb a jeho čerpání.

Na základě kontrolních zjištění přijaly příspěvkové organizace nápravná opatření, o kterých ve stanoveném termínu písemně informovaly vedoucí kontrolní skupiny. U tří příspěvkových organizací nebyly v rámci veřejnosprávní kontroly zjištěny nedostatky.