

Kontrolní činnost

Předkládáme stručný přehled, který vystihuje nejčastější a nejzávažnější zjištění. Nelze vyjmenovat všechny závady a připomínky zjištěné při provádění komplexních kontrol. Rovněž nelze uvést všechny normy, směrnice, paragrafy apod., k jejichž porušení došlo.

Prováděné kontroly pomáhají ke zlepšování stavu evidence hospodaření v organizacích. Kontrolované organizace se mohou obracet na kontrolní skupinu během kontroly i po ní s dotazy, s žádostmi o pomoc apod.

Zjištěné nedostatky jsou v podstatě stále stejného charakteru. Přehled podrobnější je uveden na webových stránkách Pk.

Zjištění z kontrol by měla napomoci zřizovatelskému odboru k tomu, aby věděl, kam má směřovat svou metodickou činnost a pomoc ke zlepšení stavu u organizací, které řídí.

Zřizovatelský odbor obdrží z každé kontroly protokol, kde jsou veškerá zjištění uvedena. Vedoucí odboru spolu s vedoucím kontrolní skupiny společně kontrolu vyhodnotí, o čemž vyhotoví zápis.

Zákony a vyhlášky

- zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zák. č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- vyhl. č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

➤ zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ nař. vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

➤ nař. vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

➤ nař. vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů

- vyhl. č. 410/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- vyhl. č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů
- zák. č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů

Finanční kontrola

- nedostatečně zpracované a vyplněné vlastní tiskopisy (vzory) organizace, které mají prokazovat provedení předběžné finanční kontroly – chybí předběžná částka výdaje nebo příjmu, dodavatel nebo odběratel, výstižný a stručný popis účetní operace, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, rozlišení na limitovaný nebo individuální příslib
- nesprávně časově provedená a doložená kontrola, tj. datumově ošetřený časový sled jednotlivých operací – objednávka – faktura – předpis vzniku závazku – úhrada apod.

Finanční kontrola

- ve vnitřní směrnici k finanční kontrole - neúplné, částečně nebo nesprávně popsání konkrétní postupy pro předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů a při řízení veřejných výdajů, pro průběžnou a následnou kontrolu podle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a podle vyhl. č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- chybí vzory tiskopisů nebo jsou neúplné, zbytečně mnoho vzorů

Finanční kontrola

- roční plány auditu nejsou sestaveny na konkrétní oblast kontroly a typ auditu, specifikovat oblast kontroly
- chybí program auditu zpracovaný podle ustanovení § 28 odst. 3 písm. e) vyhl. č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- není veden auditorský spis podle ustanovení § 31 odst. 1 písm. d) uvedené vyhlášky – pracovní dokumentace, (pořízené doklady - doložení přípravy, průběhu a výsledku vykonaného auditu, harmonogram auditu, pověření k výkonu auditu, srovnávací tabulky věcných, časových a finančních ukazatelů, odkazy na jiné doklady, které obsahují informace související s výsledky vykonaného auditu, například na zprávy o výsledcích kontrol jiných kontrolních orgánů.

Účetní evidence

- účtový rozvrh obsahuje někdy i desítky nepotřebných SÚ AÚ, při sestavování účt. rozvrhu není postupováno podle ustanovení § 14 zák. č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a směrné účtové osnovy uvedené ve vyhl. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
- v účt. rozvrhu jsou uváděny názvy účtů nepřesné a neúplné, chybí rozdělení a účtování na příslušné účelové znaky, místo využití účetního softwaru a možnosti mít všechno v účetnictví si organizace vede ručně různé pomocné evidence v sešitech, v deskách apod. Nevyužívají se výstupy z účetnictví pro vlastní kontrolní činnost, někdy se zase naopak tisknou měsíčně nebo čtvrtletně desítky sestav a pouze se zakládají do skříně

Účetní evidence

- úhrada závazku na bankovním výpisu je zaúčtována přímo do nákladů bez předchozího zaúčtování předpisu vzniku závazku a provedení úhrady závazku (např. pojistné za zaměstnance organizace uskutečňované podle vyhl. čís. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů, zákonné pojištění za motorová vozidla, různé poplatky, penále – výjimka bankovní poplatky)
- přijaté dotace (transfery) vždy nejdříve zaúčtovat předpis pohledávky na základě oznámení od poskytovatele dotace a následně příjem splátky pohledávky, vést řádnou a oddělenou evidenci čerpání pod účelovým znakem na výnosových a nákladových účtech

Účetní evidence

- k účetním případům nejsou vždy zpracovány (vytištěny z účetního softwaru) účetní doklady s náležitostmi podle § 11 zák. 563/1991 Sb., o účetnictví, – např. je předkládán pouze bankovní výpis, který nemá náležitosti účetního dokladu, k účetnímu dokladu přikládat veškeré podklady – objednávky, smlouvy, kalkulace, výběrová řízení, mzdové rekapitulace, neukládat v dalších evidencích, ale přímo k účetnímu dokladu
- účetní doklady nemají úplné náležitosti stanovené v zákoně o účetnictví - označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení úč. dokladu, podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování
- popis účetní operace nevystihuje o co se jedná (např. „záloha, nákup, plyn“ apod.), u oprav účetních zápisů není odvolávka na původní doklad a výstižné a jasné zdůvodnění

Faktury – daňové doklady

- při účtování přijatých faktur se musí provádět časové rozlišení nákladů dle příslušného účetního období (konec kalendářního roku) – viz ustanovení § 3 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zálohové platby jsou účtovány pomocí SÚ 321 – dodavatelé, vyúčtování záloh je prováděno „stornováním“ účetního zápisu původního poskytnutí zálohy
- při vystavení vlastních faktur není uveden odkaz na zřizovací listinu organizace

Personální záležitosti

- zařazování zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů – řešeno v ustanovení §§ 3 a 4 nař. vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- neúplná nebo nepřesná data a délky předchozích zaměstnání, chybná délka nebo neuvedení délky MD, data narození dětí – nesprávné vyplnění (přesné datum) a doložení od zaměstnance v dotazníku - z toho pak vznikne nesprávné provedení zápočtu doby odborné praxe,
- zvláštní příplatky – nejsou stanovena pravidla (kritéria) pro přiznávání v platovém předpise, příplatky nejsou kráceny podle délky pracovního úvazku
- správné stanovení příplatku za vedení – min. 5% nebo podle stanoveného rozpětí a stupně řízení ve smyslu ustanovení § 124 ZP.

Personální záležitosti

- není prokázána evidence docházky u dohod o provedení práce a u dohod o pracovní činnosti – není povinností organizace podle zákoníku práce, ale je doporučeno – musí být doložitelné, že tato práce byla vykonána mimo hlavní pracovní dobu
- vnitřní platový předpis - uvádí se neplatné právní předpisy, předpis není aktualizovaný na konkrétní podmínky organizace
- § 34b, odst. 2, zák. číslo 262/2006 Sb., zákoníku práce, zaměstnanec v dalším pracovním poměru nesmí být zaměstnán na stejnou činnost jakou má ve svém popisu – pracovní náplni

Inventarizace

- neznalost průběhu a povinností stanovených ve vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, plán, směrnice, školení – prezenční listina,
- jsou zjišťovány rozdíly mezi inventurním stavem a účetním stavem, nejsou porovnávány inventurní soupisy s účetními zůstatky jednotlivých SÚ AÚ v hlavní knize ke dni inventury nebo rozvahovému dni
- inventurní soupisy nemají všechny náležitosti stanovené ve vyhlášce – IČ, jaký je rozsah soupisu, číselné a slovní označení SÚ AÚ, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, jména osob, které jsou členy inventarizační komise s jejich podpisovým záznamem s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu

Inventarizace

- dokladová inventura není prováděna a doložena účetními doklady – čísla účetních dokladů, částka, identifikace subjektu atd., nejsou překontrolovány účetní zápisy v průběhu uzávěrky z hlediska jejich dokladovosti a případné opravení zápisů o zjištěné chyby
- není prováděn včasný tisk inventurních soupisů – datum tisku účetní softwary uvádí automaticky – inventura je provedena dříve, než byl vytištěn soupis, tyto záznamy uschovávat
- v případě nemovitostí, o kterých má povinnost vybraná účetní jednotka účtovat, uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí

Cestovné

- je porušováno ustanovení § 155 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, kdy cestovní náhrady je možné proplácet zaměstnancům, kteří konají práci na základě DPP a DPČ pouze v případě, že je sjednáno toto právo – tj. uvést v uzavřené Dohodě
- obecná odpovědnost zaměstnavatele za škodu je jednoznačně řešena v ustanovení § 265 odst. 1 – 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k této skutečnosti je obecně doporučováno, aby zaměstnavatelé při povolování soukromých silničních motorových vozidel zaměstnancům pro pracovní cesty požadovali, aby tato vozidla byla vždy prokazatelně havarijně pojištěna

Pokladna

- vnitřní směrnice organizace upravující pokladní operace musí obsahovat bezpečnostní prvky z oblasti manipulace s finančními prostředky, přeprava hotovosti, nakládání s klíči od pokladního trezoru či příručních pokladen, stanovení pokladních limitů pro všechny pokladny organizace, řešení zastupitelnosti pokladní, inventarizaci, organizaci hotovostních záloh na drobná vydání nebo na pracovní cesty
- zaměstnanci, kteří nakládají s finančními prostředky musí mít uzavřenu dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování

Fond rezervní

- při příjmu věcných a finančních darů není postupováno dle zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zřizovací listiny, ve smlouvě uvést, že dar je ve prospěch Pk, účelový nebo neúčelový dar
- organizace hospodaří s prostředky rozpočtu EU, pokud se poskytnuté dotace nespotřebují do konce kalendářního roku převádějí se do fondu jako zdroj financování a mohou se použít pouze na stanovený účel. Tyto zdroje se musí sledovat odděleně (použít pro každou dotaci UZ).

Fond kulturních a sociálních potřeb

- převody peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nejsou provedeny nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo podle ustanovení § 3 odst. 2 vyhl. č. 114/2002 Sb., o FKSP, ve znění pozdějších předpisů
- lze přispívat z FKSP pouze na činnosti uvedené v ustanovení §§ 4 až 14 vyhl. č. 114/2002 Sb., o FKSP, ve znění pozdějších předpisů, nelze přispívat na pracovní porady, jednání apod.
- při poskytování příspěvků z FKSP postupovat tak, aby nebyl porušen § 16 zák. č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů – zákaz diskriminace, příspěvek tj. poskytované plnění se krátí neoprávněně při kratším pracovním úvazku

Fond kulturních a sociálních potřeb

- chybí seznam zaměstnanců při pořádání kulturních akcí, nákup vitamínových prostředků – objednávka, konkrétní vitamínové prostředky - rozpis, chybí rozpis občerstvení.
- hotovost FKSP – není nutná další pokladna, lze zabezpečit z provozních prostředků a následným převedením mezi bankovními účty
- doplatky rekreací a věcných darů od zaměstnanců – vždy příjem před úhradou faktury nebo nákupem za hotové, faktura za rekreaci – vždy vystavit v celkové výši na organizaci, převzetí věcného daru – výdejní listina, zaměstnanec nesmí převzít hotovost, rozhodnutí o udělení daru přiložit k výdejní listině nebo u peněžitého daru k výplatní listině

Fond reprodukce

- při tvorbě fondu reprodukce není sledováno krytí fondu
- zdrojem fondu jsou odpisy majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu
- dary do investičního fondu jsou přijímány na základě smluv stejně jako u rezervního fondu je nutné ve smlouvě uvést, že dar je přijímán ve prospěch Pk,
- investiční dar je vždy účelový

Daňové přiznání

- je porušováno ustanovení § 18 odst. 2, odst. 4 a odst. 13 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu – při vyplňování daňového přiznání daně z příjmu právnických osob postupovat dle platné legislativy.



Děkujeme za Vaši pozornost