

Porada ředitelů PO Pardubického kraje



PARDUBICKÝ KRAJ

Proč provádíme kontrolu PO?

Kontrola činnosti příspěvkových organizací obcí nebo krajů jejím zřizovatelem **není v žádném předpise upravena komplexně.**

Dílčí úpravu lze nalézt v ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, **které ukládá zřizovateli povinnost provádět kontrolu hospodaření „svých“ příspěvkových organizací**, a v ustanovení § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole, které ukládá za povinnost územnímu samosprávnému celku kontrolovat podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací.



Na jakou kontrolu má zřizovatel právo?!

Ve vztahu mezi zřizovatelem a jím zřízenou příspěvkovou organizací je nutné obecně připustit, že zřizovatel **má právo na jakoukoliv kontrolu, ať již obecnou nebo „speciální“** (zaměřenou na hospodaření s majetkem, fondy, zakázky, ..)

Oprávnění k takové kontrole je dáno již postavením obce nebo kraje jako ***zřizovatele*** příspěvkové organizace, neboť nepochybnou součástí postavení zřizovatele je též oprávnění kontrolovat zřízený subjekt.



Přehled nejčastějších zjištění dle jednotlivých oblastí kontroly

	Vnitřní kontrolní systém		Správnost, úplnost a věrohodnost úč.evidence		Hospodaření s fondy		Pokladna		Personální dokumentace		Vynakládání fin. prostředků		Organizační struktura		Pedagogická dokumentace		BOZP a požární ochrana		Stravování a ubytování		Nemovitý majetek		Celkem	
protokol číslo	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11													
	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	nedostatek	přípomínka	celkem nedostatků	celkem přípomínek
6/2020	7		8	4	2	1	2			2											1	19	8	
15/2020	7	1	7	2						2						1						14	6	
16/2020	7		5	5	1			1		1												13	7	
35/2020	6		12	3	2	1		1	1	4	1	1						1				22	11	
36/2020	7		7	2	1			1	1	2												16	5	
37/2020	7		6	2	2																	15	2	
64/2020	6	1	8	2	2					2												16	5	
98/2020	5		5	3						1												10	4	
101/2020	8	1	7	2	2			1		1		1	1									18	6	
123/2020	8	1	7	1						1									1			15	4	
124/2020	8		14	1	3			1		1	1								1			26	4	
130/2020	9		7	4	1																	17	4	
136/2020	9		11	1	1		1				1											23	1	
163/2020	9	1	13	2	3		1		2													28	3	
164/2020	8		12	2			1	1														21	3	
191/2020	8		6	2	1	1		2				1										15	6	
192/2020	10		13	3	2		2	2				1										27	6	
193/2020	10	1	19	3	7		4	2	1	1	1	1										42	8	
211/2020	8		23	2	6	1		1			1											37	5	
Celkem	147	6	190	46	36	4	11	13	5	18	4	6	1	0	0	1	0	1	0	2	0	1	394	98



K čemu slouží vnitřní kontrolní systém??

Hlavní důvod zavedení vnitřního kontrolního systému:

Minimalizace prostoru pro neprůhlednost, popř. neoprávněnou manipulaci s poskytnutými prostředky

Oblasti:

- Hospodaření s majetkem v souladu se zřizovací listinou, rozsah poskytovaných služeb, doplňková činnost
- Finančního řízení organizace a hospodaření s veřejnými prostředky, dotační politika, evidence veřejných zakázek a podlimitních zakázek
- Účetnictví
- Personální a mzdové záležitosti – odměňování, evidence pracovní doby, přesčasy



Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém je **proces**, který by měl být navržený tak, aby zajistil dosažení stanovených cílů a ujištění o jejich naplňování.

Těmito cíli jsou **účelnost, efektivnost a hospodárnost** provozních aktivit, spolehlivost finančního výkaznictví a soulad se zákony a nařízeními (včetně vnitřních směrnic a postupů).



Vnitřní kontrolní systém

Přehled nejčastějších zjištění:

- nedostatečně zpracované a vyplněné vlastní formuláře (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.

Tip dobré praxe: Doporučujeme vnitřní směrnici stanovit, jak organizace zajistí řídicími a kontrolními mechanismy a pracovními postupy fungování vnitřního kontrolního systému.



Vnitřní kontrolní systém

Přehled nejčastějších zjištění:

- nesprávně časově provedená a doložená kontrola, tj. datumově ošetřený časový sled jednotlivých operací – objednávka – faktura – předpis vzniku závazku – úhrada apod.



Vnitřní kontrolní systém

Přehled nejčastějších zjištění:

- Datum je vytištěno dopředu nebo v nesprávném pořadí a vlastní kontrolní úkony po sobě nenásledují tak, jak ve skutečnosti po sobě následovaly, nebo by měly následovat..
- U příjmů pro organizaci – pokud je zpracován a schválen ceník služeb např. kopírování, půjčovné, pronájem prostor, ubytování, stravování, sazebník prací, apod. – schválením tohoto ceníku, sazebníku je uskutečněna 1. fáze předběžné kontroly při správě veřejných příjmů a dále již není potřeba u každého příjmu provádět tuto kontrolu



Vnitřní kontrolní systém

- Opakující se platby vyplývající ze smluvního vztahu např. za plyn, elektřinu, vodu, odvoz odpadů, telefony atd. – 1. fáze předběžné kontroly se uskuteční vždy před uzavřením smlouvy a dále pak před každým rozpočtovaným rokem musí být opětovně provedeny veškeré úkony této kontroly – příkazce operace a správce rozpočtu.
- U přijaté dodavatelské faktury/veřejného výdaje vzniklého v průběhu roku nemusí být prováděna již 1. fáze před vznikem závazku, stačí pouze odvolávka na její provedení. Před zaúčtováním předpisu vzniku závazku (před zavedením FA do účetnictví organizace) provést 2.fázi po vzniku závazku.



Jak nastavit účinný vnitřní kontrolní systém ve Vaší PO?

- Vyhodnocení možných rizik, jejich identifikace a reakce.
- Pravidelné kontroly, které vychází z předpokládaných rizik.
- Kvalitní vnitřní předpis na oběh účetních dokladů.
- Podpisová oprávnění pro jednotlivé druhy účetních dokladů, včetně podpisových vzorů.
- V organizačním řádu jasné vymezení pravomocí a odpovědností tak, aby byly reálné a mohly být dodržovány.
- Úplnost účetnictví, vedení pokladní knihy a namátkové inventury.
- Popis kontrolních činností – vydání plánu kontrol
- Stálá kontrola podřízených nadřízenými

•

....

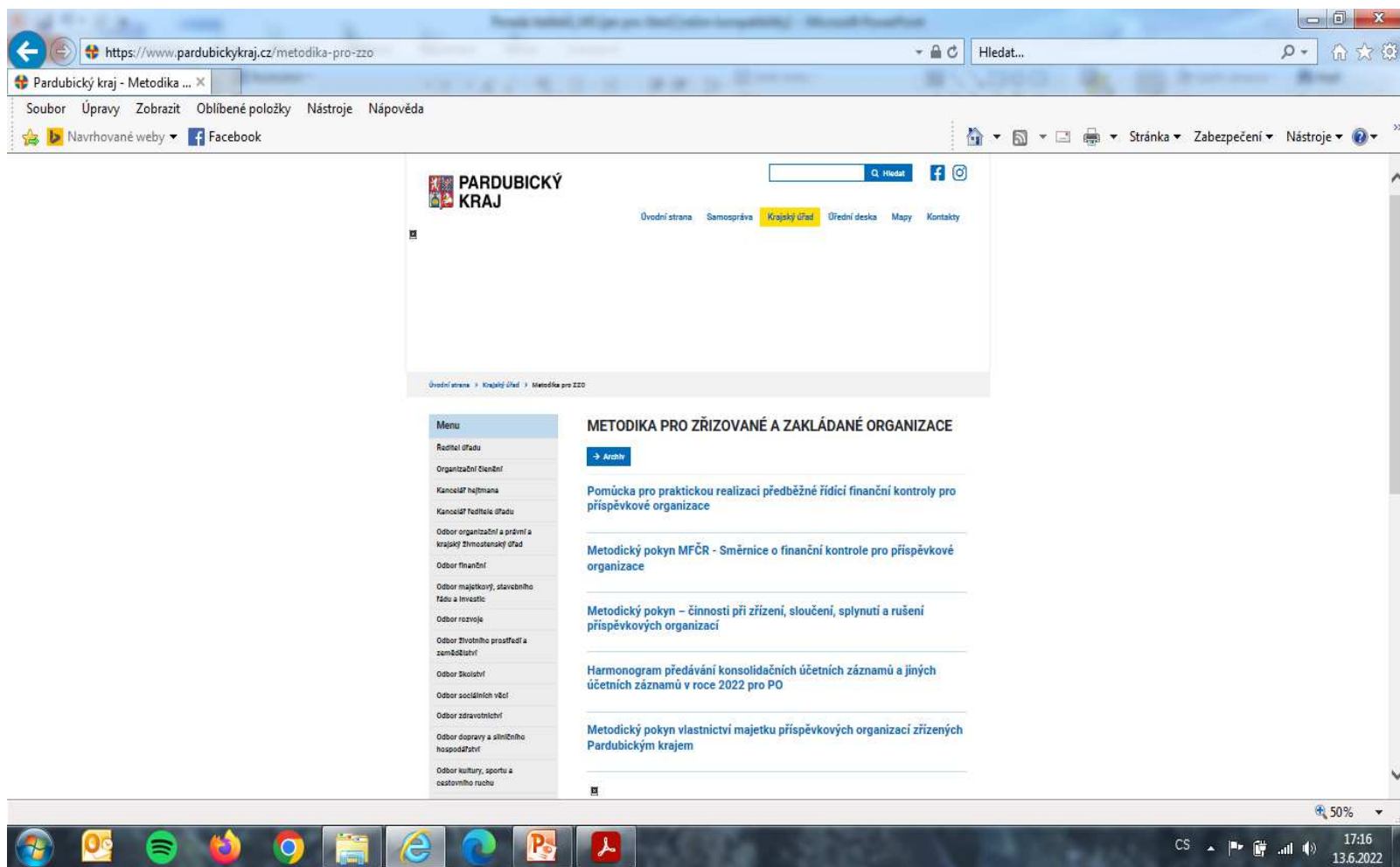


Významnost správně provedené fin.kontroly!!

Zápis do účetnictví, který není schválen řídící kontrolou, nesplňuje požadavek průkaznosti účetního záznamu dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů!!!

Dle ustanovení § 7 zákona o účetnictví takto sestavená účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.





Registr smluv

Přehled nejčastějších zjištění:

- Dodržování metodického pokynu MVČR při uzavírání a uveřejňování smluv v registru (1.11 – 2021)
- Smlouvy, které podléhají uveřejnění do registru smluv nabývají účinnosti nejdříve dnem řádného uveřejnění do registru smluv. Jinými slovy ze smlouvy lze plnit až nabyde platnosti a účinnosti, které je u takových smluv podmíněna uveřejněním do registru smluv. **Rozhodnutí, zda má dojít k uveřejnění smlouvy do registru smluv učiní příkazce operace.**



Pošta – martin.jelinek@pardubice.cz x Auditní zpráva č.1 - Audit uveřejněných smluv x

Soubor | C:/Users/Jelinek/Downloads/Auditní%20zpráva%20č.1%20-%20Audit%20uveřejněných%20smluv%20v%20RS%20(1).pdf

Auditní zpráva č.1 - Audit uveřejněných smluv v RS (1).pdf 6 / 20 90%

Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace za sledované období zveřejnily 2325³ smluv, z toho 58,62 % je uveřejněno bez nesrovnalosti, 15,23 % s formální nesrovnalostí, která nemá vliv na platnost smlouvy. Na 19,35 % smluv bylo identifikováno pochybení při uveřejnění, které je potřeba individuálně posoudit u každé smlouvy. 6,8 % smluv však nebylo uveřejněno v souladu se zákonem o registru smluv, hrozí jim riziko neplatnosti. Nejčastější nesrovnalostí, která způsobuje neplatnost smluv příspěvkových organizací, je uveřejnění textového obsahu smlouvy, který nesplňuje požadavek strojové čitelnosti. Následují pochybení v podobně neuvedení hodnoty smlouvy, dále pozdní zaslání smlouvy do registru smluv (až po uplynutí 3 měsíců od data uzavření smlouvy) a neuvedení smluvní protistrany v metadatech.

Rozložení smluv podle dopadu nesrovnalostí

Dopad nesrovnalostí	Count	Percentage
0. V pořádku	1363	58.62%
1. V pořádku - formalita	354	15.23%
2. Zdůvodněno	450	19.35%
3. Ověřit	158	6.80%
4. Porušení	0	0.00%

Obrázek 2: Rozložení uveřejněných smluv dle dopadu nesrovnalostí po prověření auditorem za příspěvkové organizace

CS 17:29 13.6.2022



Pošta – martin.jelinek@pardubice x Auditní zpráva č.1 - Audit uveřejněných smluv v RS (1).pdf

Soubor | C:/Users/Jelinek/Downloads/Auditni%20zprava%20c.1%20-%20Audit%20uveřejněných%20smluv%20v%20RS%20(1).pdf

Auditní zpráva č.1 - Audit uveřejněných smluv v RS (1).pdf 8 / 20 90%

Organizace	Celkový počet uveřejněných smluv	Počet smluv s dopadem "Porušení"	% smluv s dopadem "Porušení"
62032381 - Vyšší odborná škola pedagogická a Střední pedagogická škola, Litomyšl, Komenského nám. 22	15	12	80,00 %
00087858 - Střední škola chovu koní a jezdeckví Kladruby nad Labem	7	5	71,43 %
49314891 - Gymnázium Žamberk	3	2	66,67 %
49314653 - Gymnázium Lanškroun	13	7	53,85 %
48161209 - Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Pardubice, Štefánikova 325	15	8	53,33 %
00087408 - Střední škola uměleckoprůmyslová Ústí nad Orlicí	2	1	50,00 %
49314840 - Střední škola a základní škola Žamberk	4	2	50,00 %
70847142 - Pedagogicko-psychologická poradna, Ústí nad Orlicí, Královéhradecká 513	6	3	50,00 %
70846944 - Základní škola Lanškroun, nám. A. Jiráka 140	5	2	40,00 %
62032348 - Gymnázium Aloise Jiráka, Litomyšl, T. G. Masaryka 590	17	6	35,29 %
15052796 - Střední odborná škola a Střední odborné učiliště technické, Třemošnice, Sportovní 322	3	1	33,33 %
62032011 - Gymnázium, Jevíčko, A. K. Vitáka 452	6	2	33,33 %
75064006 - Poradna pro rodinu Pardubického kraje	3	1	33,33 %
00087670 - Střední škola zemědělská a veterinární Lanškroun	13	4	30,77 %
15050670 - Střední odborné učiliště plynárenské Pardubice	10	3	30,00 %
00190560 - Léčebna dlouhodobě nemocných Rybitví	17	5	29,41 %
00372331 - Regionální muzeum ve Vysokém Mýtě	27	7	25,93 %
07419112 - Institut environmentálních výzkumů a aplikací, zapsaný ústav	4	1	25,00 %
61235105 - Speciální základní škola Králupy	4	1	25,00 %

Tabulka 1: Subjekty, u nichž smlouvy s dopadem „Porušení“ tvoří více jak 25 % z celkového počtu uveřejněných smluv

8



Audit smluv na PO Pardubického kraje

- V rámci auditu bylo identifikováno 180 smluv, u kterých se domníváme, že jsou neplatné. Pokud je z neplatných smluv přijato plnění a je za něj uhrazeno, jedná se o významná rizika pro veřejný rozpočet i odpovědné osoby, a to zejména:
- Bezduvodné obohacení dle ustanovení § 2991 zákona č. 89/2012 Sb.
- Neoprávněné použití veřejných prostředků a porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 zákona 250/2000 Sb.
- Porušení povinnosti péče řádného hospodáře dle ustanovení § 159 zákona č. 89/2012 Sb.
- V neposlední řadě se jedná o významné reputační riziko, tj. riziko ztráty nebo poškození dobré pověsti.



Metodická činnost zřizovatele

- Kontrolní oddělení zajišťuje nejen realizaci úkolů v oblasti zjišťovací, ale i preventivní – metodické,
- Metodická pomoc je poskytována jednotlivým organizacím nejen v rámci kontrolní činnosti, ale i na základě konkrétních požadavků od jednotlivých ředitelů a ekonomů organizací Pardubického kraje – praxe KO.



- Shrnutí přehledu nejčastěji se vyskytujících „dostupných“ zjištění a doporučení z prováděných kontrol máme zveřejněno na **Portálu Pardubického kraje**.

<https://www.pardubickykraj.cz/oddeleni-kontrolni>



Děkuji za pozornost

Ing. Martin Jelínek
vedoucí kontrolního oddělení
kancelář ředitele úřadu
Krajský úřad Pardubického kraje
telefon: +420 466 026 136
mobil: +420 607 066 038
martin.jelinek@pardubickykraj.cz
www.pardubickykraj.cz

