

# ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2025

|                   |                              |
|-------------------|------------------------------|
| Název organizace: | Město Budišov nad Budišovkou |
| IČO:              | 00299898                     |

## A) Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?                 | Ano |
| Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu? | Ano |
| Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního?              | Ne  |
| Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?                               | Ano |

Ano/Ne

### Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?

Plán VSK je vytvářen zejména ze zákona a to u kontroly hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací města v rozsahu hlavní a hospodářské činnosti, objem plánu, příspěvek zřizovatele, investiční a neinvestiční dotace, fondy.

50 - 500 znaků

### Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?

Výsledky VSK jsou využívány jako podklad pro schvalování příspěvku na provoz, investičních a neinvestičních dotací v příslušném roce.

1 - 500 znaků

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu / pověřil konkrétního zaměstnance? | Ne |
| Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?                        | Ne |
| Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?                       | Ne |

Ano/Ne

### Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?

VSK, jehož součástí je také pro tento systém nastavený software GINIS, poskytuje dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky.

50 - 500 znaků

## B) Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

|                                                                                  |   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---|
| Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol   | 4 |
| Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsažené v plánu kontrol | 0 |
| Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly  | 2 |

### Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a 9 a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:

- |                                                                                                                                                |                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1. principy 3E                                                                                             | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy                                                              | <input type="checkbox"/> 9.1. účel                                                                                                 |
| <input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy                                                                                             | <input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky                                                                                      |
| <input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy                                                                                      | <input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy                                                                                | <input checked="" type="checkbox"/> 10. účetnictví                                                                                 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem                                                                                    | <input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky                                                                          |
| <input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy                                                                              |
| <input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy                                                                                   | <input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů                                                           |
| <input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> 10.4. účtování                                                                                            |
| <input checked="" type="checkbox"/> 7. finanční kontrola                                                                                       | <input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku                                                                                   |
| <input checked="" type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém                                                                              | <input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace                                                                                       |
| <input type="checkbox"/> 7.2. řídicí kontrola                                                                                                  | <input checked="" type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky                                                                            |

- |                                                                                                  |                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola                                            | <input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota                                             |
| <input type="checkbox"/> 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | <input type="checkbox"/> 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace  |
| <input type="checkbox"/> 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium                                   | <input type="checkbox"/> 11.3. zveřejňování                                                      |
| <input type="checkbox"/> 8.2. střednědobý výhled                                                 | <input type="checkbox"/> 11.4. jiné                                                              |
| <input type="checkbox"/> 8.3. rozpočtová opatření                                                | <input type="checkbox"/> 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| <input type="checkbox"/> 8.4. rozpočtová skladba                                                 | <input type="checkbox"/> 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných           |
| <input type="checkbox"/> 8.5. závěrečný účet                                                     | <input type="checkbox"/> 14. personální kapacity                                                 |
| <input type="checkbox"/> 8.6. výkazy                                                             | <input checked="" type="checkbox"/> 15. vnitřní předpisy                                         |
|                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 16. jiné                                                                |

**Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a § 9a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:**

- |                                                                                                                                                |                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. principy 3E                                                                                                        | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy                                                              | <input type="checkbox"/> 9.1. účel                                                                                                 |
| <input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy                                                                                             | <input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky                                                                                      |
| <input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy                                                                                      | <input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy                                                                                | <input type="checkbox"/> 10. účetnictví                                                                                            |
| <input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem                                                                                               | <input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky                                                                          |
| <input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy                                                                              |
| <input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy                                                                                   | <input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů                                                           |
| <input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> 10.4. účtování                                                                                            |
| <input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku                                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém                                                                                         | <input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace                                                                                       |
| <input type="checkbox"/> 7.2. řídicí kontrola                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky                                                                                       |
| <input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola                                                                                          | <input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota                                                                               |
| <input type="checkbox"/> 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet                                               | <input type="checkbox"/> 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium                                                                                 | <input type="checkbox"/> 11.3. zveřejňování                                                                                        |
| <input type="checkbox"/> 8.2. střednědobý výhled                                                                                               | <input type="checkbox"/> 11.4. jiné                                                                                                |
| <input type="checkbox"/> 8.3. rozpočtová opatření                                                                                              | <input type="checkbox"/> 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> 8.4. rozpočtová skladba                                                                                               | <input type="checkbox"/> 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných                                             |
| <input type="checkbox"/> 8.5. závěrečný účet                                                                                                   | <input type="checkbox"/> 14. personální kapacity                                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 8.6. výkazy                                                                                                           | <input type="checkbox"/> 15. vnitřní předpisy                                                                                      |
|                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/> 16. jiné                                                                                                  |

**Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:**

- |                                                                  |                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input type="checkbox"/> 1.4. vykazování a předávání zpráv                                                                         |
| <input type="checkbox"/> 1.1. účel                               | <input type="checkbox"/> 1.5. veřejná podpora                                                                                      |
| <input type="checkbox"/> 1.2. veřejné zakázky                    | <input type="checkbox"/> 1.6. publicita                                                                                            |
| <input type="checkbox"/> 1.3. účetnictví                         | <input type="checkbox"/> 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

**Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:**

- |                                                                  |                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input type="checkbox"/> 1.4. vykazování a předávání zpráv                                                                         |
| <input type="checkbox"/> 1.1. účel                               | <input type="checkbox"/> 1.5. veřejná podpora                                                                                      |
| <input type="checkbox"/> 1.2. veřejné zakázky                    | <input type="checkbox"/> 1.6. publicita                                                                                            |
| <input type="checkbox"/> 1.3. účetnictví                         | <input type="checkbox"/> 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

**C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů**

|                                                                                                |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu                          |  |
| Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu                        |  |
| Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit |  |

|                                                            |  |
|------------------------------------------------------------|--|
| Bylo provedeno externí hodnocení kvality interního auditu? |  |
| Forma provedení externího hodnocení kvality                |  |

**Interní audit - nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky**

- |                                                                                                                                                |                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. principy 3E                                                                                                        | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy                                                              | <input type="checkbox"/> 9.1. účel                                                                                                 |
| <input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy                                                                                             | <input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky                                                                                      |
| <input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy                                                                                      | <input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy                                                                                | <input type="checkbox"/> 10. účetnictví                                                                                            |
| <input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem                                                                                               | <input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky                                                                          |
| <input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy                                                                              |
| <input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy                                                                                   | <input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů                                                           |
| <input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> 10.4. účtování                                                                                            |
| <input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku                                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém                                                                                         | <input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace                                                                                       |
| <input type="checkbox"/> 7.2. řídicí kontrola                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky                                                                                       |
| <input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola                                                                                          | <input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota                                                                               |
| <input type="checkbox"/> 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet                                               | <input type="checkbox"/> 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium                                                                                 | <input type="checkbox"/> 11.3. zveřejňování                                                                                        |
| <input type="checkbox"/> 8.2. střednědobý výhled                                                                                               | <input type="checkbox"/> 11.4. jiné                                                                                                |
| <input type="checkbox"/> 8.3. rozpočtová opatření                                                                                              | <input type="checkbox"/> 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> 8.4. rozpočtová skladba                                                                                               | <input type="checkbox"/> 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných                                             |
| <input type="checkbox"/> 8.5. závěrečný účet                                                                                                   | <input type="checkbox"/> 14. personální kapacity                                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 8.6. výkazy                                                                                                           | <input type="checkbox"/> 15. vnitřní předpisy                                                                                      |
|                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/> 16. jiné                                                                                                  |

**Interní audit - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků**

- |                                                                                                                                                |                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1. principy 3E                                                                                                        | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy                                                              | <input type="checkbox"/> 9.1. účel                                                                                                 |
| <input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy                                                                                             | <input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky                                                                                      |
| <input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy                                                                                      | <input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy                                                                                | <input type="checkbox"/> 10. účetnictví                                                                                            |
| <input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem                                                                                               | <input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky                                                                          |
| <input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy                                                                              |
| <input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy                                                                                   | <input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů                                                           |
| <input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> 10.4. účtování                                                                                            |
| <input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku                                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém                                                                                         | <input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace                                                                                       |
| <input type="checkbox"/> 7.2. řídicí kontrola                                                                                                  | <input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky                                                                                       |
| <input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola                                                                                          | <input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota                                                                               |
| <input type="checkbox"/> 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet                                               | <input type="checkbox"/> 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium                                                                                 | <input type="checkbox"/> 11.3. zveřejňování                                                                                        |
| <input type="checkbox"/> 8.2. střednědobý výhled                                                                                               | <input type="checkbox"/> 11.4. jiné                                                                                                |
| <input type="checkbox"/> 8.3. rozpočtová opatření                                                                                              | <input type="checkbox"/> 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> 8.4. rozpočtová skladba                                                                                               | <input type="checkbox"/> 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných                                             |
| <input type="checkbox"/> 8.5. závěrečný účet                                                                                                   | <input type="checkbox"/> 14. personální kapacity                                                                                   |
| <input type="checkbox"/> 8.6. výkazy                                                                                                           | <input type="checkbox"/> 15. vnitřní předpisy                                                                                      |
|                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/> 16. jiné                                                                                                  |

**D) Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení**

Vyplňte na listu Přehled zjištění

#### E) Komentáře ke zprávě

V roce 2025 byly vykonány 4 VSK hospodaření u jednotlivých příspěvkových organizací za rok 2024. VSK hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2024 byly vykonány: 13.8.2025 u Mateřské školy Budišov nad Budišovkou, okres Opava příspěvková organizace, 27.8.2025 u Základní školy Budišov nad Budišovkou, okres Opava, příspěvková organizace, 27.8.2025 u Střediska volného času Budišov nad Budišovkou, příspěvková organizace a 26.8.2025 u Technických služeb města Budišov nad Budišovkou, příspěvková organizace

max. 1 000 znaků