

# ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2022

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 - rozsah hlavní a hospodářské činnosti, objem plánu, příspěvek zřizovatele, investiční a neinvestiční dotace

50 - 500 znaků

### Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?

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

50 - 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

, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky.

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

VKS, jehož součástí je také pro tento systém nastavený softwar 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 obsaženy v plánu kontrol	3
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsaženy v plánu kontrol	3
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly	3

### 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 checked="" type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory  |
| <input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy   | <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky   |
| <input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek   | <input checked="" type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy   |
| <input checked="" type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input checked="" type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input checked="" type="checkbox"/> 10.4. účtování   |
| <input checked="" type="checkbox"/> 7. finanční kontrola  | <input checked="" type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku  |
| <input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém  | <input checked="" 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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" 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 zadržování 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 zadržování 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 zadržování 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 2020 bylo vykonáno 5 VSK hospodaření u jednotlivých zřízených příspěvkových organizací za rok 2019 a u neziskové organizace Charita Odry. VSK hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2019 byly vykonány dne 30.1.2020 u Mateřské školy Budišov nad Budišovkou, okres Opava, příspěvková organizace a Základní školy Budišov nad Budišovkou, okres Opava, příspěvková organizace. u Střediska volného času Budišov nad Budišovkou, příspěvková organizace a Technické služby města Budišov nad Budišovkou byly vykonány VSK hospodaření dne 25.2.2020. U neziskové organizace Charita Odry byla VSK vykonána dne 21.9.2020.

max. 1 000 znaků

## Přehled zjištění

Stručný popis zjištění	Právní předpis, který byl porušen	Orgán, kterému bylo zjištění předáno
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40		
41		
42		
43		
44		
45		
46		
47		
48		
49		
50		
51		
52		
53		