

Zveřejnění informací o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených v příspěvkových organizacích za rok 2022

(dle zákona č. 255/2012 § 26)

V roce 2022 bylo provedeno celkem 9 veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací zřízených městem Týniště nad Orlicí.

Při veřejnosprávní kontrole byly kontrolovány následující příspěvkové organizace (PO):

Dům Děti a mládeže, Týniště nad Orlicí, Mateřská škola – U DUBU Týniště nad Orlicí, Základní umělecká škola, Týniště nad Orlicí, Mateřská škola Město Týniště nad Orlicí, Základní škola Týniště nad Orlicí, Geriatrické centrum Týniště nad Orlicí, Kulturní centrum Týniště nad Orlicí, Služby města Týniště nad Orlicí, Městská knihovna Týniště nad Orlicí.

Veřejnosprávní kontrola se zaměřila na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky, na účelové investiční a neinvestiční příspěvky poskytnuté zřizovatelem, dotace, hospodaření s majetkem, účetní evidenci majetku, dále na správnost, úplnost a přehlednost vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, na správnost tvorby a hospodaření s fondy. Dále bylo kontrolováno, zda nebyl překročen limit mzdových prostředků, zda byla dodržena výše odpisů dle odpisového plánu. Kontroly byly prováděny namátkově. Součástí veřejnosprávních kontrol bylo i prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Rovněž bylo kontrolováno, zda příspěvkové organizace zapsané ve Veřejném rejstříku, předložily roční účetní závěrku v elektronické podobě do Sbírký listin. Jedná se o Mateřskou školu - Město, Mateřskou školu - U Dubu, Základní školu Týniště nad Orlicí, Základní uměleckou školu Týniště nad Orlicí, Dům dětí a mládeže, Týniště nad Orlicí, Kulturní centrum města Týniště nad Orlicí. Všechny tyto příspěvkové organizace tuto povinnost splnily. Kontrolou bylo rovněž prověřeno, zda příspěvkové organizace mají v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, dle § 28a zveřejněn rozpočet pro rok 2022 a Střednědobý výhled rozpočtu pro rok 2023 a 2024. Všechny příspěvkové organizace mají rozpočty zveřejněné na svých internetových stránkách.

Závěry z kontrol jsou obsaženy v protokolech o výsledku z veřejnosprávní kontroly na místě, které předkládá starosta Radě města Týniště nad Orlicí. K nedostatkům zjištěným při veřejnosprávní kontrole předložily kontrolované příspěvkové organizace písemnou informaci o přijetí nápravných opatření. Odstranění nedostatků a plnění doporučení bude prověřováno formou následných veřejnosprávních kontrol.

ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY A MĚNĚ ZÁVAŽNÉ CHYBY

V některých organizacích byly při kontrole zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, např.: Některé interní doklady nebyly dokládány žádnými podklady pro zaúčtování, členy inventarizační komise jsou osoby v příbuzenském poměru, toto složení není vhodné z titulu vnitřního kontrolního systému, na cestovním dokladu nejsou úplné údaje, skutečné náklady byly vyšší než rozpočtované, při inventuře byl při přepočtu cizí měny na Kč použit nesprávný kurz cizí měny, čerpání z Fondu kulturních a sociálních potřeb není realizováno průběžně, do měsíce od jeho předpisu, není zavedena evidence opravek v účetním programu, na přijatých fakturách není uváděn odkaz na 1. fázi předběžné finanční kontroly, nebyl dodržen pokladní limit, organizace hradila z Fondu kultury a sociálních potřeb ovoce, květiny, nanoroušky, není veden sklad učebnic, chybně účtován rezervní fond, některé účty (111 a 335) vykazují zápornou hodnotu, na některých fakturách chybí podpis správce rozpočtu, organizace nevyhotovuje při nákupu majetku zařazovací protokoly. Z důvodu změny na postu ředitele nebyly odstraněny nedostatky z předešlé kontroly. Je třeba dořešit inventarizaci knižního fondu, vyřadit staré a poškozené knihy, aktualizovat směrnice, seznámit s nimi zaměstnance, zkontrolovat smlouvy, seznámit je s provozním řádem, doplnit provozní řád. Organizace nedokládá zůstatky účtu opravek příslušnými sestavami z modulu Majetek, u některých dokladů chybí stvrzení 1. fáze předběžné kontroly, inventurní soupisy jsou tištěny až po ukončení inventury apod.

Z důvodu posílení vnitřního kontrolního systému bylo příspěvkovým organizacím doporučeno např.: Zkontrolovat smlouvy, provést u nich průběžnou kontrolu, každoročně aktualizovat směrnice, doplnit ke směrnici stvrzení zaměstnanců, že se směrnici seznámili a zavazují se nimi řídit, na faktury uvádět

číslo objednávky k prokázání souladu s objednávkou, k interním dokladům dokládat podklady, zvolit zástupce pro správce rozpočtu v případě dlouhodobé nepřítomnosti, vést knihu faktur v účetním programu, zavést evidenci majetku i odpisů do účetního programu, přehodnotit podmínky pojistné smlouvy, podepisovat inventarizační komisí výčetku pokladní hotovosti, zajistit autorizaci příkazů další osobou, sjednat pojištění pokladní hotovosti do výše pokladního limitu.

Účetní závěrky příspěvkových organizací jsou ve všech významných položkách v pořádku a podávají úplnou a nezkreslenou informaci o hospodaření v daném roce, V jedné organizaci byl ovlivněn výsledek hospodaření, protože nebyl v daném roce zaúčtován doklad o vyřazení starých a poškozených učebnic.

Finanční prostředky poskytované městem splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, jak ukládá zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné. Zřizovatel žádné sankce neuložil.

Pověření č.	Název příspěvkové organizace	Datum kontroly	Kontrolované období
1	Dům dětí a mládeže, Týniště nad Orlicí	04.04.2022	IV. Q. 2021
2	Mateřská škola – U Dubu, Týniště nad Orlicí	05.04.2022	IV. Q. 2021
3	Základní umělecká škola, Týniště nad Orlicí	27.04.2022	IV. Q. 2021
4	Mateřská škola Města Týniště nad Orlicí	28.04.2022	IV. Q. 2021
5	Základní škola Týniště nad Orlicí	04.05.2022	IV.Q 2021, I.Q 2022
6	Geriatrické centrum Týniště nad Orlicí	10.05.2022	IV. Q. 2021
7	Kulturní centrum Týniště nad Orlicí	11.05.2022	IV.Q 2021 a I. Q 2022
8	Městská knihovna Týniště nad Orlicí	16.11.2022	10-12/2021 a 4-6/2022
9	Služby města Týniště nad Orlicí	14.9.2022	12/2021 a 5-7/2022

Dne: 20.12.2022

VYVĚŠENO: 11. 1. 2023
SEJMUTO:

MĚSTSKÝ ÚŘAD
Týniště nad Orlicí
Mírové náměstí 90
517 21 Týniště nad Orlicí
2

Marta Beranová