

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2012

Stručné zhodnocení výsledků vnitřního kontrolního systému

Hlavním cílem finanční kontroly v příspěvkové organizaci Centrum kultury a vzdělávání Moravská Ostrava je prověření zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům způsobeným zejména porušením právních předpisů. Dalším cílem kontrolního systému organizace je zajištění veřejných finančních prostředků před nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním.

Centrum kultury a vzdělávání Moravská Ostrava je příjemcem těchto veřejných finančních prostředků:

- a) veřejná finanční podpora poskytnutá zřizovatelem formou provozního příspěvku
- b) veřejná finanční podpora poskytnutá Statutárním městem Ostrava formou účelové dotace
- c) veřejná finanční podpora poskytnutá Moravskoslezským krajem formou účelové dotace
- d) finanční dar
- e) výnosy z hlavní a doplňkové činnosti

I. Provedené řídicí kontroly:

Vnitřní kontrolní systém je v organizaci zapracován do vnitřní směrnice č. 1/2006. Tato směrnice je zpracována v návaznosti na vyhlášku č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Řídicí kontrolu v rámci vnitřního kontrolního systému zajišťují společně:

- příkazce operace (ředitel nebo jeho zástupce)
- správce rozpočtu (vedoucí ekonomického úseku)
- vedoucí střediska, jehož se finanční operace týká

Předběžná, průběžná a následná kontrola připravovaných operací je v souladu s § 26 a §27 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, zajištěna statutárním orgánem (ředitelem) organizace a pověřenými vedoucími zaměstnanci.

Při schvalovacích, operačních, hodnotících a revizních postupech nebyly zjištěny ve sledovaném období žádné nedostatky.

Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému

Pro vnitřní potřebu organizace slouží především směrnice č. 1/2006 „Vnitřní kontrolní systém“ a příkazy ředitele, které v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vytváří příznivé podmínky pro hospodárné, efektivní a účelné využití finančních prostředků, kontrolu hospodaření a včasné vyhodnocování a minimalizaci všech rizik. Zaměstnanci se pravidelně účastní všech školení, které souvisí s jejich pracovní náplní.

Odpovědnost příslušných vedoucích zaměstnanců je vymezena směrnicí č. 8/2004 „Odpovědnost zaměstnanců za účetní případy“ a pravomoce zaměstnanců, kteří se podílí na přípravě a uskutečňování operací jsou zřetelně odděleny. Vše je řádně evidováno pro finanční výkaznictví.

Jednou měsíčně je skutečný stav hospodaření porovnáván s příslušnou dokumentací. Výsledky hospodaření jsou 2x ročně předkládány odborné pracovní skupině zřizovatele.

centrum kultury a vzdělávání

Moravská Ostrava, příspěvková organizace

a) předběžná kontrola

výdaje – nákupy pořizované na fakturu – operace musí být předem schválena podepsanou písemnou objednávkou

výdaje – nákupy pořizované za hotovost – jsou schvalovány formou stvrzení požadavku na provozní zálohu se závaznou specifikací jednotlivých položek nákupu

příjmy – schválený a vydaný ceník pronájmů nebytových prostor, výkaz o krátkodobém pronájmu

příjmy – zavedení výše vstupného do elektronického systému prodeje vstupenek před zahájením prodeje na pořady CKV MO, vyúčtování akce bez vstupenek

b) průběžná kontrola

průběžné sledování čerpání nákladů a plnění výnosů v rámci sestaveného a schváleného ročního rozpočtu CKV MO

pravidelná inventarizace zásob, finanční hotovosti a cenin

porady vedení

c) následná kontrola

namátkové kontroly provedených finančních operací s písemným záznamem o výsledku následné řídicí kontroly

pololetní a roční rozbor hospodaření předkládané zřizovateli

celoroční inventarizace majetku, zásob a cenin

Funkce interního auditu byla nahrazena výkonem veřejnoprávní kontroly prováděné zřizovatelem.

Následná veřejnoprávní kontrola slouží k prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a ověření, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření za konkrétní období.

2. Kontroly provedené kontrolními orgány

Ve dnech 23. 3. – 23. 4. 2012 proběhla v CKV veřejnosprávní kontrola ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena Statutárním městem Ostrava, Městským obvodem Moravská Ostrava a Přívoz, odborem interního auditu a finanční kontroly.

Předmětem kontroly byla kontrola nápravných opatření z kontroly č.j. 4/2011 6/2011.

Z kontroly je vyhotoven protokol č. j. 3/2012. Nebyly zjištěny žádné nedostatky a bylo konstatováno, že organizace provedla nápravná opatření vyplývající ji z tematické kontroly.

Dne 23. 5. 2012 proběhla v CKV tematická požární kontrola ve smyslu ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) a h) a § 35 písm. a) a c) zákona č. 133/1985 Sb., o PO, ve znění pozdějších předpisů a § 45 odst. 1 písm. b) vyhlášky č. 246/2001 Sb., o stanovení podmínek požární bezpečnosti a výkonu státního požárního dozoru (vyhláška o požární prevenci).

Kontrola byla provedena Hasičským záchranným sborem MSK.

Předmětem kontroly bylo prověřit dodržování povinností stanovených předpisy o požární ochraně ve stanoveném rozsahu.

Z kontroly je vyhotoven zápis, nebyly zjištěny žádné nedostatky a nebyla uložena žádná opatření k nápravě.

Dne 24. 5. 2012 byla v CKV provedena kontrola ze strany Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR.

Předmětem kontroly bylo placení pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného.

Z kontroly je vyhotovena zpráva a závěrečný protokol č.j. KPH-I/2012/706. Kontrolou nebylo zjištěno žádné dlužné pojistné ani penále a žádná jiná porušení.

Dne 24. 5. 2012 proběhla v CKV kontrola v souladu s § 6 odst. 4 písm. o) zákona č. 582/1991 Sb., v platném znění, a s ustanovením § 84 odst. 2 písm. i) zákona č. 187/2006 Sb., v platném znění.

Kontrola byla provedena Okresní správou sociálního zabezpečení Ostrava.

centrum kultury a vzdělávání

Moravská Ostrava, příspěvková organizace

Předmětem kontroly byla kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Z kontroly je vyhotoven protokol č. 1613/12/891. Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky a nebyla uložena žádná opatření k nápravě.

Dne 20. 7. 2012 proběhla v CKV veřejnosprávní kontrola ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena Statutárním městem Ostrava, Městským obvodem Moravská Ostrava a Přívoz, odborem školství a volnočasových aktivit.

Předmětem kontroly byla pokladní hotovost a stav skladu čisticích prostředků.

Z kontroly je vyhotoven zápis č.j. 10/2012, nebyly zjištěny žádné nedostatky a nebyla uložena žádná opatření k nápravě.

Ve dnech 14. 11. – 29. 11. 2012 proběhla v CKV veřejnosprávní kontrola ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena Statutárním městem Ostrava, Městským obvodem Moravská Ostrava a Přívoz, odborem interního auditu a finanční kontroly.

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

Z kontroly je vyhotoven protokol č.j. 12/2012, nebyly zjištěny žádné nedostatky a nebyla uložena žádná opatření k nápravě.

3. Využití výsledků kontrol

Využití výsledků provedených kontrol: výsledky provedených kontrol a jejich doporučení byly využity k přijetí opatření vedoucích k odstranění zjištěných nedostatků.

Žádné závažné nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, se nevyskytly.

4. Poskytnuté dotace

St. město Ostrava:	Ostrava Jazz Night	475 tis. Kč
	koncerty světových jazzových uskupení	
	České vánoce	300 tis. Kč
	kulturní program v rámci vánočních trhů na Masarykově nám.	
	Mezipatra	50 tis. Kč
	filmový festival	
	Tisk katalogových listů	40 tis. Kč
tisk katalogových listů pro Výstavní síň Sokolská 26		
Ministerstvo kultury:	Festival německého jazyka	40 tis. Kč
	filmový a literární festival	
	Animační programy	40 tis. Kč
	cyklus vzdělávacích programů pro děti a veřejnost k výstavám	
	Ostrava Jazz Night	30 tis. Kč
koncerty světových jazzových uskupení		

centrum kultury a vzdělávání

Moravská Ostrava, příspěvková organizace

Evropský fond pro regionální rozvoj:

V roce 2012 jsme čerpali 175 221,- Kč z prostředků strukturálního Fondu pro regionální rozvoj, program CZ-PL 2007-2013 – Přeshraniční spolupráce. Jedná se o dvouletý projekt Polsko-česká setkání s nezávislým kinem, číslo projektu: PL.3.22/3.2.00/09.01603.

Všechny dotace byly řádně a v termínu vyúčtovány a zkontrolovány příslušným orgánem a poskytovatelem dotace.

5. Opatření přijaté vedoucím orgánem veřejné správy (ředitelem PO)

ke zkvalitnění řízení provozních a finančních činností, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

- směrnice č. 4/2011 „Časové rozlišení účetních případů“
- směrnice č. 5/2011 „Odpovědnost zaměstnanců za účetní případy“
- směrnice č. 6/2011 „Inventarizace pohledávek, majetku a závazků“
- směrnice č. 8/2011 „Evidence majetku“
- směrnice č. 1/2006 „Vnitřní kontrolní systém“
- pravidelné měsíční vnitřní finanční kontroly
- pravidelné porady vedoucích zaměstnanců
- příkazy ředitele
- pravidelné inventarizace majetku

Stanovení odpovídající pravomoci a odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců CKV MO

Při stanovení odpovídající pravomoci a odpovědnosti zaměstnanců se vychází z organizační struktury zakotvené v Organizačním řádu CKV MO. Podle pracovního zařazení a okruhu činností, které zaměstnanec vykonává dle pracovní smlouvy a pracovní náplně je tomuto zaměstnanci svěřena také odpovídající míra rozhodovacích pravomocí včetně podpisové pravomoci. Jsou uzavírány dohody o hmotné odpovědnosti a dle potřeb jsou aktualizovány pracovní náplně zaměstnanců. Zaměstnanci dle potřeb navštěvují odborné semináře a školení. Významná a strategická rozhodnutí náleží do kompetence pouze ředitele CKV MO.

6. Analýza rizik

Analýza rizik je prováděna průběžně. Zjištěné nedostatky jsou předávány řediteli CKV MO na vědomí a průběžně odstraňovány s následnými opatřeními pro minimalizaci dalšího vzniku. Jejich shrnutí má vazbu na zpracování Přehledu základních rizik. Tento přehled je každoročně aktualizován a zahrnuje analýzu základních rizik včetně uvedení opatření k minimalizaci těchto rizik.

Mezi rizika s nejvyšším číselným ohodnocením řadíme v roce 2012 ekonomickou krizi.

Příčiny vzniku: globální ekonomická krize s přesahem do ekonomiky zřizovatele a CKV.

Opatření ředitele: obezřetné a úsporné čerpání nákladů.

V Ostravě dne 10. 1. 2013

Zpracoval: Mgr. Filip Rohan, ředitel

Tabulka č. 1
(Příloha č. 1a k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů

Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin:

Poř. čís.	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad, pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č. j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
1.						
2.						
3.						

Vyhotovil: Mgr. Filip Rohan, ředitel Datum: 10. 1. 2013

Schválil: Mgr. Filip Rohan, ředitel

Datum: 10. 1. 2013

Tabulka č. 2
(Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2012

	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0
3	výše sankcí (pokuty a penále uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů (v tis. Kč) *	0

*např. sankce uložené na základě zákona o hospodářské soutěži, zákona o účetnictví, zákona o rozp. pravidlech územních rozpočtů, zákona o správě daní a poplatků, zvláštních právních předpisů (sankce zdravotních pojišťoven, FÚ, OSSZ..)

Vyhotovil: Mgr. Filip Rohan, ředitel Datum: 10. 1. 2013

Schválil: Mgr. Filip Rohan, ředitel

Datum: 10. 1. 2013