

# centrum kultury a vzdělávání

Moravská Ostrava, příspěvková organizace

---

## Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2011

### I. TEXTOVÁ ČÁST

#### Stručné zhodnocení výsledků vnitřního kontrolního systému

Hlavním cílem finanční kontroly v příspěvkové organizaci Centrum kultury a vzdělávání Moravská Ostrava je prověřeni 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

Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému organizace viz příloha č. 1

### II. TABULKOVÁ ČÁST

Viz tabulka č. 1 a 2.

V Ostravě dne 5. 1. 2012

Mgr. Filip Rohan  
ředitel

Příloha č. 1 k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2011

## Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému organizace za rok 2011

### I. Nastavení vnitřního kontrolního systému:

#### 1. 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.

Řídící 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 fin. 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 fin. 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.

#### 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

# centrum kultury a vzdělávání

Moravská Ostrava, příspěvková organizace

---

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

## 2. 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.

## 3. 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 2011 ekonomickou krizi.

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

Opatření ředitele: obezřetné a úsporné čerpání nákladů.

## 4. Vnější kontrola

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.

Dne 14. 7. 2011 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 tematická. Z kontroly je vyhotoven protokol č. j. 2/2011. Předmětem kontroly byl stav pokladní hotovosti a sklad. Nebyly zjištěny žádné nedostatky. Kontrola byla provedena odborem školství a volnočasových aktivit MOb MOaP.

Ve dnech 23. 5. – 18. 7. 2011 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 tematická a kontrolovanými osobami byly všechny příspěvkové organizace zřízené MOb MOaP. Z kontroly je vyhotoven protokol č. j. 4/2011. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 zákona o finanční kontrole. Kontrola byla zaměřena zejména na kvalitu zpracování vnitřních směrnic. Nedostatky, které byly v protokolu hodnoceny jako méně významné, již byly odstraněny. Kontrola byla provedena odborem interního auditu a finanční kontroly MOb MOaP.

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

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

# centrum kultury a vzdělávání

Moravská Ostrava, příspěvková organizace

---

## 5. Přehled přijatých opatření

- 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

## II. Kontroly provedené externími kontrolními orgány

V roce 2011 nebyly v CKV provedeny žádné kontroly ze strany externích orgánů.

## III. Akce spolufinancované z jiných zdrojů v roce 2011

### Veřejné rozpočty ČR:

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| 1. Ostrava Jazz Night    | koncerty světových jazzových uskupení<br>účelová dotace 475 tis. Kč – St. město Ostrava                       |
| 2. České vánoce          | kulturní program v rámci vánočních trhů na Masarykově nám.<br>účelová dotace 250 tis. Kč – St. město Ostrava  |
| 3. Katalogové listy      | tisk katalogových listů pro Výstavní síň Sokolská 26<br>účelová dotace 40 tis. Kč – St. město Ostrava         |
| 4. Animační programy     | cyklus vzdělávacích programů pro děti a veřejnost k výstavám<br>účelová dotace 50 tis. Kč – St. město Ostrava |
| 5. Anonymous performance | festival akčního umění v ulicích centra Ostravy<br>účelová dotace 30 tis. Kč – St. město Ostrava              |
| 6. Festival něm. jazyka  | festival německého jazyka s programem<br>účelová dotace 40 tis. Kč – St. město Ostrava                        |
| 7. Oprava fasády         | sanace vlhkého zdiva budovy na Sokolské třídě 175/26<br>účelová dotace 350 tis. Kč – Moravskoslezský kraj     |

### Akce financované z prostředků EU:

V roce 2011 jsme čerpali 756 450,- 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 akce byly řádně a v termínu vyúčtovány a zkontrolovány příslušným orgánem a poskytovatelem dotace.

V Ostravě dne 5. 1. 2012

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: 5. 1. 2012

Schválil: Mgr. Filip Rohan, ředitel

Datum: 5. 1. 2012

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 2011

	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: 5. 1. 2012

Schválil: Mgr. Filip Rohan, ředitel

Datum: 5. 1. 2012