

## Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2013

V souladu s § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 32 a § 33 vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., vydává Centrum kultury a vzdělávání Moravská Ostrava, příspěvková organizace tuto zprávu za rok 2013 v požadovaném rozsahu.

### Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol

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) výnosy z hlavní a doplňkové činnosti

### 1. 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
- 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 15. 1. – 16. 1. 2013 proběhla v CKV veřejnosprávní kontrola ve smyslu § 13 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, a Kontrolního řádu města Ostravy. Kontrola byla provedena Statutárním městem Ostrava, odborem kultury a zdravotnictví MMO. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání poskytnuté účelové dotace ve výši 475 000,- Kč na realizaci " Festival ostrava Jazz Nights" smlouvy 0707/20120/KZ. Z kontroly je vyhotoven protokol č. j. SMO/015942/13/KZ/Kau. Kontrolou bylo konstatováno, že organizace provedla vyúčtování poskytnuté dotace v souladu s účelem a podmínkami smlouvy. Kontrolní skupinou nebyly shledány závažné nedostatky.

Dne 25. 1. 2013 proběhla na ředitelství CKV MO a ve Výstavní síni Sokolská 26 tematická požární kontrola ve smyslu ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) a h) a § 35 písm. a) a c) zákona o PO a § 45 odst. 1. písm. b) vyhl. 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 č. j. HSOS-1697-1/2013, nebyly zjištěny žádné nedostatky a nebyla uložena žádná opatření k nápravě.

Ve dnech 15. 5. 2013 – 3. 7. 2013 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 a odst. 4 zákona o finanční kontrole. Z kontroly je vyhotoven protokol k č. j. CKV/5/2013, v rámci kontroly byly zjištěny nedostatky a byla uložena opatření k nápravě. K řešení nedostatků a opatření k nápravě byl vydán Příkaz ředitele č. 2/2013 ve kterém byly stanoveny úkoly a odpovědnosti vedoucí k odstranění nedostatků.

# centrum kultury a vzdělávání

Moravská Ostrava, příspěvková organizace

Dne 15. 12. 2013 proběhla v Minikině tematická požární kontrola ve smyslu ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) a h) a § 35 písm. a) a c) zákona o PO a § 45 odst. 1. písm. b) vyhl. 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 č. j. HSOS-13445-1/2013, nebyly zjištěny žádné nedostatky a nebyla uložena žádná opatření k nápravě.

Dne 18. 12. 2013 proběhla v klubu Parník tematická požární kontrola ve smyslu ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) a h) a § 35 písm. a) a c) zákona o PO a § 45 odst. 1. písm. b) vyhl. 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 č. j. HSOS-13630-1/2013, nebyly zjištěny žádné nedostatky a nebyla uložena žádná opatření k nápravě.

### 3. Využití výsledků kontrol

Výsledky provedených kontrol a jejich doporučení byly využity k přijetí opatření vedoucích k odstranění zjištěných nedostatků.

### 4. Poskytnuté dotace

St. město Ostrava:

- Ostrava Jazz Night 475 tis. Kč  
koncerty světových jazzových uskupení  
Kontrola dotace za rok 2012 ve dnech 15. 1. – 16. 1. 2013, odborem kultury a zdravotnictví MMO, bez zjištění nedostatků.
- České vánoce 467 tis. Kč  
kulturní program v rámci vánočních trhů na Masarykově nám.
- Ozvěny queer filmového festivalu Mezipatra 2013 17 tis. Kč
- Tisk katalogových listů 33 tis. Kč  
tisk katalogových listů pro Výstavní síň Sokolská 26
- Festival německého jazyka 42 tis. Kč  
filmový a literární festival
- Animační programy 42 tis. Kč  
cyklus vzdělávacích programů pro děti a veřejnost k výstavám

MO MOaP

- Velikonoční jarmark 119 tis. Kč
- Hravé vyučování v galerii 20 tis. Kč
- Festival německého jazyka 38 tis. Kč
- Senior na cestách krajem a kulturou 30 tis. Kč
- Dětský den 30 tis. Kč
- Svatováclavský jarmark 232 tis. Kč
- Promenádní koncert 35 tis. Kč
- 20leté výročí Výstavní síně 79 tis. Kč
- Vánoce 2013 830 tis. Kč

Dotace na podporu Minikina poskytnutá EUROPA CINEMAS 258 tis. Kč

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

# centrum kultury a vzdělávání

Moravská Ostrava, příspěvková organizace

---

## 5. Opatření přijaté vedoucím orgánu veřejné správy (ředitelem PO)

Mezi opatření ke zkvalitnění řízení provozních a finančních činností a k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému patří:

- směrnice č. 4/2011 „Časové rozlišení účetních případů“ včetně dodatku č. 1 a dodatku č. 2
- směrnice č. 5/2011 „Odpovědnost zaměstnanců za účetní případy“
- směrnice č. 6/2011 „Inventarizace pohledávek, majetku a závazků“
- směrnice č. 8/2011 „Evidence majetku“ včetně dodatku č. 1
- směrnice č. „2/2009 Vnitřní kontrolní systém“
- pravidelné měsíční vnitřní finanční kontroly
- pravidelné porady vedoucích zaměstnanců
- příkazy ředitele
- pravidelné inventarizace majetku na základě příkazu ředitele, kde jsou stanoveny termíny, jmenovány inventarizační komise a zodpovědní pracovníci

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 2014 riziko snížené návštěvnosti.

Příčiny vzniku: zvyšující se nezaměstnanost v regionu spojená s omezováním výdajů domácností.

Opatření ředitele: omezitelné a úsporné čerpání nákladů.

V Ostravě dne 13. 1. 2014

Zpracoval: Ing. Martin Vidura, ředitel