

Povinně zveřejňované informace dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) za 1. pololetí roku 2015

Označení kontrolního orgánu: Oddělení kontroly Odboru vnitřní správy Magistrátu města Přerova

Vymezení druhu kontrol: následná veřejnosprávní kontrola

Počet kontrolovaných osob: 15 příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Přerov a 1 příjemce dotace (spolek)

Příspěvkové organizace

V příspěvkových organizacích byla prověřena přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Dále byla provedena kontrola pokladní hotovosti a cenin, evidence majetku, namátková kontrola majetku, kontrola inventarizace majetku a závazků provedené k 31. 12. 2014, porovnání účetních zůstatků jednotlivých účtů dlouhodobého majetku, účtů opravek a účtů fondu jmění s údaji v odpisovém programu, kontrola zadávání veřejných zakázek, příjmů a výnosů organizace a prováděných přefakturací energií. Součástí kontrol bylo i posouzení, zda vnitřní předpisy organizace upravující řídicí kontrolu, oběh účetních dokladů, zpracování účetnictví, pokladní operace, inventarizaci majetku a závazků, cestovní náhrady a nakládání s prostředky FKSP nejsou v rozporu s právními předpisy.

V 5 příspěvkových organizacích byla navíc provedena kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky a kontrola zařazení zaměstnanců do platových stupňů. Ve 13 příspěvkových organizacích byla dále kontrola zaměřena na opatření přijatá k odstranění nedostatků zjištěných při předchozích kontrolách.

V 5 organizacích nebyly zjištěny žádné nedostatky. V ostatních organizacích se vyskytovaly nedostatky spočívající např. v nedostatečně provedené inventarizaci majetku a závazků, kdy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly a nebyly tedy vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. V několika případech bylo zjištěno porušení zásady účtování časového rozlišení nákladů, chybně vyplacené cestovní náhrady zaměstnancům a neúčtování úroků z prodlení u pohledávek po lhůtě splatnosti. V oblasti evidence majetku bylo namátkovou kontrolou zjištěno, že některé kusy majetku nebyly vedeny v evidenci, příp. nebyly označeny inventárním čísly. Další nedostatky se týkaly postupů účtování nákladů na pracovní cesty zaměstnanců, na odborný rozvoj zaměstnanců, transferů a majetku.

Příjemce dotace

Předmětem kontroly bylo použití dotace poskytnuté z rozpočtu statutárního města Přerova v roce 2014. Dotace byla čerpána v souladu s vymezeným účelem, nebyl dodržen termín pro předložení vyúčtování dotace poskytovateli.