

# ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2023

Název organizace:	Obec Chrášťany
IČO:	00235407

## A) Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního?	Ne
Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?	Ne

Ano/Ne

Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?

50 - 500 znaků

Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?

Výsledky z veřejnosprávních finančních kontrol projednává obecní zastupitelstvo, které ukládá opatření k odstranění případně zjištěných nedostatků, výsledky jsou využívány jako podklad pro schvalování výše příspěvku pro příspěvkové organizace ( mateřská škola a základní škola), pro rozhodnutí o poskytnutí dotace v daném i následujícím roce.

1 - 500 znaků

Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu / pověřil konkrétního zaměstnance?	Ano
Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?	Ne
Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?	Ano

Ano/Ne

Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujistění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?

Ano. Obec postupuje vždy podle platné vnitřní směrnice, kdy všichni pověřeni pracovníci dodržují platné právní předpisy a opatření přijatých orgány veřejné správy a tím zajišťují ochranu veřejných prostředků se kterými obec a příspěvkové organizace (základní škola a mateřská škola) hospodaří.

50 - 500 znaků

## B) Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol	2
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsažené v plánu kontrol	0
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly	2

Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a 9 a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. principy 3E<br><input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy<br><input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem<br><input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek<br><input type="checkbox"/> 5. dodavatelско-odběratelské vztahy<br><input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadrženi finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo<br><input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola<br><input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém<br><input type="checkbox"/> 7.2. řídicí kontrola | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory<br><input type="checkbox"/> 9.1. účel<br><input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky<br><input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory<br><input type="checkbox"/> 10. účetnictví<br><input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky<br><input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy<br><input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů<br><input type="checkbox"/> 10.4. účtování<br><input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku<br><input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace<br><input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky |
|---|---|

- |                          |   |                          |   |
|--------------------------|---|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/> | 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/> | 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | <input type="checkbox"/> | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace  |
| <input type="checkbox"/> | 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium                                   | <input type="checkbox"/> | 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/> | 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/> | 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/> | 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/> | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| <input type="checkbox"/> | 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/> | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných           |
| <input type="checkbox"/> | 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> | 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/> | 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/> | 15. vnitřní předpisy  |
|                          |   | <input type="checkbox"/> | 16. jiné  |

**Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a § 9a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:**

- |                          |   |                          |   |
|--------------------------|---|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 1. principy 3E  | <input type="checkbox"/> | 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/> | 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/> | 2.1. orgán veřejné správy   | <input type="checkbox"/> | 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/> | 2.2. útvar orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> | 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/> | 3. nakládání s majetkem   | <input type="checkbox"/> | 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/> | 4. správa pohledávek  | <input type="checkbox"/> | 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/> | 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/> | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/> | 6. neoprávněné použití nebo zadržetí finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> | 10.4. účtování  |
| <input type="checkbox"/> | 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/> | 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/> | 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input type="checkbox"/> | 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/> | 7.2. řídicí kontrola  | <input type="checkbox"/> | 11. veřejné zakázky   |
| <input type="checkbox"/> | 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/> | 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/> | 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> | 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium   | <input type="checkbox"/> | 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/> | 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/> | 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/> | 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/> | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> | 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/> | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných   |
| <input type="checkbox"/> | 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> | 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/> | 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/> | 15. vnitřní předpisy  |
|                          |   | <input type="checkbox"/> | 16. jiné  |

**Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:**

- |                          |   |                          |   |
|--------------------------|---|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input type="checkbox"/> | 1.4. vykazování a předávání zpráv   |
| <input type="checkbox"/> | 1.1. účel                               | <input type="checkbox"/> | 1.5. veřejná podpora  |
| <input type="checkbox"/> | 1.2. veřejné zakázky                    | <input type="checkbox"/> | 1.6. publicita  |
| <input type="checkbox"/> | 1.3. účetnictví                         | <input type="checkbox"/> | 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

**Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:**

- |                          |   |                          |   |
|--------------------------|---|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input type="checkbox"/> | 1.4. vykazování a předávání zpráv   |
| <input type="checkbox"/> | 1.1. účel                               | <input type="checkbox"/> | 1.5. veřejná podpora  |
| <input type="checkbox"/> | 1.2. veřejné zakázky                    | <input type="checkbox"/> | 1.6. publicita  |
| <input type="checkbox"/> | 1.3. účetnictví                         | <input type="checkbox"/> | 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

**C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů**

Počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu	2
Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu	0
Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit	2

Bylo provedeno externí hodnocení kvality interního auditu?	Ne
Forma provedení externího hodnocení kvality	

**Interní audit - nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky**

- |                          |   |                          |   |
|--------------------------|---|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 1. principy 3E  | <input type="checkbox"/> | 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/> | 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/> | 2.1. orgán veřejné správy   | <input type="checkbox"/> | 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/> | 2.2. útvar orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> | 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/> | 3. nakládání s majetkem   | <input type="checkbox"/> | 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/> | 4. správa pohledávek  | <input type="checkbox"/> | 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/> | 5. dodavatelско-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/> | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/> | 6. neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> | 10.4. účtování  |
| <input type="checkbox"/> | 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/> | 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/> | 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input type="checkbox"/> | 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/> | 7.2. řídicí kontrola  | <input type="checkbox"/> | 11. veřejné zakázky   |
| <input type="checkbox"/> | 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/> | 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/> | 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> | 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium   | <input type="checkbox"/> | 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/> | 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/> | 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/> | 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/> | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> | 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/> | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných   |
| <input type="checkbox"/> | 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> | 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/> | 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/> | 15. vnitřní předpisy  |
|                          |   | <input type="checkbox"/> | 16. jiné  |

**Interní audit - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků**

- |                          |   |                          |   |
|--------------------------|---|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 1. principy 3E  | <input type="checkbox"/> | 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/> | 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/> | 2.1. orgán veřejné správy   | <input type="checkbox"/> | 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/> | 2.2. útvar orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> | 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> | 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/> | 3. nakládání s majetkem   | <input type="checkbox"/> | 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/> | 4. správa pohledávek  | <input type="checkbox"/> | 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/> | 5. dodavatelско-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/> | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/> | 6. neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> | 10.4. účtování  |
| <input type="checkbox"/> | 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/> | 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/> | 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input type="checkbox"/> | 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/> | 7.2. řídicí kontrola  | <input type="checkbox"/> | 11. veřejné zakázky   |
| <input type="checkbox"/> | 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/> | 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/> | 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> | 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium   | <input type="checkbox"/> | 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/> | 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/> | 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/> | 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/> | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> | 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/> | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných   |
| <input type="checkbox"/> | 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/> | 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/> | 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/> | 15. vnitřní předpisy  |
|                          |   | <input type="checkbox"/> | 16. jiné  |

**D) Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení**

Vyplňte na listu Přehled zjištění

#### E) Komentáře ke zprávě

Vnitřní kontrola systému je přiměřená s ohledem na velikost obce a objem obhospodařovaných finančních prostředků. V r. 2023 nebyly odvody za porušení rozpočtové kázně dle §44 zákona o rozp.pravidlech a §22 o rozpočtových pravidlech územních rozp. Závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy a hospodaření obce se nevyskytly. Zpráva o výsledku přezkumu hospodaření obce za rok 2023, kterou 2x ročně provádí pracovníci Stř.kraje, je bez závad. Nevyskytla se žádná zjištění předaná k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů. Do vnitřního kontrolního systému obce jsou zahrnuty obě příspěvkové organizace, tj. Mateřská škola Chrástany a Základní škola Bylany, v r. 2023 nebyla zjištěna nedostatky.

max. 1 000 znaků

## DORUČENKA

**Věc:** Potvrzení o nahrání formuláře do aplikace ZFK Monitor

Potvrzujeme Vám, že soubor **2024-01-01\_Formular-Zprava-o-vysledcich-financnich-kontrol.xlsx** nahraný subjektem s ID datové schránky **guwapwm** byl webovou aplikací sloužící ke sběru zpráv o výsledcích finančních kontrol ZFK Monitor úspěšně přijat dne **31. ledna 2024 13:57**.

Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí



**Ministerstvo financí**  
České republiky

<https://www.mfcr.cz/>