

Žádost o poskytnutí informací dle zákona č. 106/1999 Sb.

Pořadové číslo:

INFO/16/2021

Ze dne:

09.03.2021

Vážení,

ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, se na Vás obracím v rámci získávání informací a výzkumu pro svou akademickou práci, konkrétně práci SVOČ, kterou píši v rámci svého studia na Právnické fakultě Univerzity Karlovy. Má práce pojednává o hodnocení parametrů **efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti** (dále jen „zkoumané parametry“) podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění účinném k 1.1.2020.

Tímto si vás tedy dovoluji požádat o:

- poskytnutí vnitřní metodiky (či obdobného dokumentu) hodnocení zkoumaných parametrů, potažmo metodiky celé finanční kontroly, existuje-li,
- sdělení (alespoň přibližného) počtu kontrol, při nichž bylo shledáno pochybení právě ve vztahu ke zkoumaným parametrům,
- poskytnutí vyhodnocení kontrol, při nichž došlo ke shledání pochybení ve vztahu ke zkoumaným parametrům
- je-li to možné, ke sdělení, došlo-li v případě shledaného porušení zkoumaných parametrů k zahájení trestního stíhání odpovědné osoby (ať už pro zneužití pravomoci úřední osoby nebo pro porušení povinnosti při správě cizího majetku), detaily samozřejmě nevyžadují.

Současně vás žádám o zaslání těchto informací elektronickou formou na mou e-mailovou adresu: xxxx.xxxxxxxxxx@gmail.com. Výslovně zároveň žádám, aby mi požadované nebylo zasíláno ve formě fyzické prostřednictvím poskytovatele poštovních služeb (viz ustanovení §14 odst. 2 věta poslední SvInfZ).

Předem děkuji za pochopení a vstřícnost.

V úctě

Xxxxx Xxxxxxxxxx

XX. X. XXXX

XXXXXXXXXX XXX, Xxxx Xxxxx XXX XX

**MĚSTO KUTNÁ HORA**

Havlíčkovo náměstí 552/1, 284 01 Kutná Hora, IC: 00236195

oddělení interního auditu

sídllo oddělení: Havlíčkovo náměstí 87, 284 01 Kutná Hora

tel.: 327 710 226, 327 710 111* ID: b65bfx3

e-mail: audit@kutnahora.cz, www.mu.kutnahora.cz

Váš dopis ZN.:	Zádst o informace	Adresát:	Vážená paní
Ze dne:	09.03.2021	Jméno:	XXXX XXXXXXXX
Naše ZN.:	MKH/028954/2021/02/AUD/TVF	Ulice:	XXXXXXXX XX
Vyřizuje:	Ing. F. Tvrdík	PSČ obec:	XXX XX XXX XXXX
Tel.:	327 710 226, 721 231 819		
E-mail:	tvrdik@mu.kutnahora.cz		
Datum:	24.03.2021		

Vážená paní XXXXXXXX,

dne 09.03.2021 jsme obdrželi Vaši níže uvedenou žádost o informace ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím:

Vážení,

ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, se na Vás obracím v rámci získávání informací a výzkumu pro svou akademickou práci, konkrétně práci SVOČ, kterou píšete v rámci svého studia na Právnické fakultě Univerzity Karlovy. Má práce pojednává o hodnocení parametrů **efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti** (dále jen „zkoumané parametry“) podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění účinném k 1.1.2020.

Tímto si vás tedy dovoluji požádat o:

- poskytnutí vnitřní metodiky (či obdobného dokumentu) hodnocení zkoumaných parametrů, potažmo metodiky celé finanční kontroly, existuje-li,
- sdělení (alespoň přibližného) počtu kontrol, při nichž bylo shledáno pochybení právě ve vztahu ke zkoumaným parametrům,
- poskytnutí vyhodnocení kontrol, při nichž došlo ke shledání pochybení ve vztahu ke zkoumaným parametrům,
- je-li to možné, ke sdělení, došlo-li v případě shledaného porušení zkoumaných parametrů k zahájení trestního stíhání odpovědné osoby (ať už pro zneužití pravomoci úřední osoby nebo pro porušení povinnosti při správě cizího majetku), detaily samozřejmě nevyžadují.



Současně vás žádám o zaslání těchto informací elektronickou formou na mou e-mailovou adresu: xxxx.xxxxxxxxxx@gmail.com. Výslovně zároveň žádám, aby mi požadované nebylo zasíláno ve formě fyzické prostřednictvím poskytovatele poštovních služeb (viz ustanovení § 14 odst. 2 věta poslední SyInfZ).

Předem děkuji za pochopení a vstřícnost.

V úctě

Xxxxx Xxxxxxxxxx

XX. X. XXXX

Xxxxxxxxx XX, Xxxx Xxxxx XXX XX

Na základě Vaší výše citované žádosti Vám poskytujeme následující informace:

- Dokument „Směrnice o kontrolním systému Města Kutné Hory“ Vám zasíláme v plném znění v příloze.
- Při provádění kontrolních akcí bývají cca u 40-50 % kontrol zjištěna pochybení související se zkoumanými parametry. V naprosté většině těchto případů jde však o nedostatky méně závažného charakteru, příp. pouze o formální chyby. Mezi zjištěná pochybení patří např.:
 - neúplně zpracované vnitřní předpisy, které nebyly v souladu s aktuálním platným předpisem, neúplné účtové rozvrhy, chybějící informace o účtování drobného majetku, který nesplňuje kritéria pro drobný dlouhodobý majetek,
 - porušení Vyhlášky č. 416/2004 Sb. - nepřípustné sloučení funkcí v rámci řídicí kontroly uvnitř příspěvkových organizací,
 - porušení rozpočtové kázně – chybná výše přidělu do FKSP, nebyly kryty fondy PO finančními prostředky, nebyly dodrženy náležitosti vykazání účtování nekrytých fondů v příloze k účetní závěrce,
 - porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků – např. neúplný plán inventur, inventurní soupisy bez některých náležitostí, nesoulad stavů vykázaných v inventurních soupisech a účetní dokumentaci,
 - porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – účetní doklady bez předepsaných náležitostí, nezajištění trvalosti účetních dokladů, chybné účtování z hlediska časového a věcného rozlišení, chybné účtování na jednotlivé analytické účty, nedodržování pravidel transparentnosti – nezveřejněné dokumenty v OR,
 - porušení zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole – nedodržení schvalovacího postupu, neprovádění následné řídicí kontroly.
- Na zjištěné nedostatky bylo poukázáno formou upozornění v závěru protokolu o kontrole a byly doporučeny kroky k nápravě, resp. stanovena vhodná nápravná opatření.



- Postup nápravy a oprav v účetnictví byl vždy kontrolní skupinou konzultován s kontrolovaným subjektem tak, aby nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření dané účetní jednotky a byl zachován věrný a poctivý obraz majetku, závazků, nákladů a výnosů organizace.
- Nebyla zjištěna žádná závažná porušení právních povinností s důsledkem vzniku škody.
- Nedošlo k zahájení trestního stíhání odpovědné osoby.

Tolik k otázkám z Vaší žádosti. Budete-li mít nějaké další požadavky nebo budete potřebovat upřesnění odpovědi, jsme Vám k dispozici.

S pozdravem

Ing. František Tvrdík y.r.
vedoucí oddělení interního auditu

Příloha:

- Směrnice o kontrolním systému Města Kutné Hory