

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU ZA ROK 2013

Zpracovávají:

a) obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvatel, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, příspěvkové organizace v jejich působnosti a orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu ve zkráceném rozsahu,

b) organizační složky státu, státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu, územní samosprávný celek nebo tato městská část hlavního města Prahy nahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly.

Údaje ve sloupci „ukazatel“ v přílohách č. 2 a 4 se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

1. stručné zhodnocení výsledků řídicích kontrol a u obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, i stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti,
2. přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (obdobně podle části II bod 2 zprávy),
3. tabulka údajů o výsledcích řídicích kontrol a o 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; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 2,
4. tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol, vykonaných obcí a městskou částí hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, u příspěvkových organizací v jejich působnosti a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 4. (pouze obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli).

Vyhotovil:
Ing. Jarmila Zbořilová

Datum:
8.1.2014

Schválil:
Ing. Jarmila Zbořilová

Datum:
8.1.2014





Zhodnocení výsledků vlastních řídicích kontrol KFP v roce 2013

Zásady vnitřní řídicí kontroly v KFP jsou vymezeny Směrnicí ředitele č. 1 Finanční kontrola v Komorní filharmonii Pardubice ve znění aktualizovaném zástupkyní ředitele účinném od 1.7.2011.

U vybraných operací rozpracovávají detailní postupy kontroly, účast a odpovědnost jednotlivých pracovníků KFP v návaznosti na Organizační řád KFP interní směrnice.

V souladu s výše uvedenými dokumenty probíhaly během kalendářního roku 2013 předběžné, průběžné a následné kontroly veškerých operací spojených s příjmy nebo výdaji organizace, průběžná kontrola oběhu účetních dokladů, dále v určených intervalech pravidelné kontroly nakládání s pokladní hotovostí v české i zahraniční měně, kontroly nakládání s poštovními známkami, dodržování finančních limitů pro užívání služebních mobilních telefonů. Dle znění příslušných interních směrnic proběhly u pokladní hotovosti a u hospodaření s poštovními známkami během sledovaného roku i předepsané kontroly namátkové.

K 31.12.2013 proběhla řádná periodická inventarizace majetku a závazků.

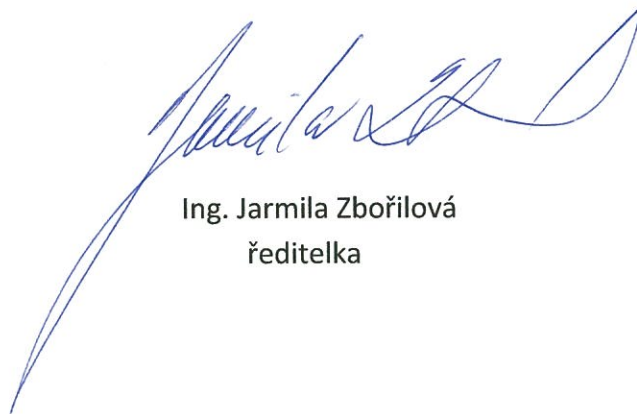
Závěr:

Při vlastní kontrolní činnosti KFP byly zjištěny tyto skutečnosti:

- Překročení limitu služebního mobilního telefonu u manažera koncertní činnosti ve 4. čtvrtletí roku 2013. Toto překročení bylo ředitelkou zhodnoceno jako zcela objektivně zdůvodněné mimořádně intenzivní koncertní činností v daném období, pro jejíž zajištění byla uskutečněna mj. i řada telefonických kontaktů se zahraničím. Navíc souběžně probíhala četná jednání k zajištění druhé části koncertní sezony 2013-2014 a zejména k přípravě sezony 2014-2015. Nadlimitní částka (243,- Kč) byla tedy plně hrazena z provozních prostředků KFP.
- Občasné překračování pokladní hotovosti při stanoveném pokladním limitu ve výši 20 000,- Kč bylo v roce 2013 předmětem protokolu o výsledku kontroly hospodaření KFP (ze dne 18.2.2013) provedené zřizovatelem. V důsledku toho byla 12.3. 2013 byla aktualizována vnitřní směrnice KFP O pokladní kázní a pokladní limit byl navýšen na 40 000,- Kč. Po dohodě s Pojišťovnou Kooperativa a.s. byla pokladní hotovost KFP v nové výši pojištěna za velmi vstřícných podmínek ze strany pojišťovny. Krátkodobému a velmi příležitostnému překračování pokladního limitu se při běžném provozu KFP nelze vyhnout, neboť např. někteří hostující umělci trvají na výplatě honoráře v hotovosti a podmiňují tím své účinkování. Přitom částka honoráře vysoce překračuje

pokladní limit. Vybírá se vstupné za koncerty pro mládež v hotovosti a někdy dochází k jeho kumulaci s tržbami ze vstupného u večerní pokladny s tržbami z prodeje koncertních programů. Podobné situace jsou vždy tajemnicí orchestru konzultovány s ředitelkou a s jejím souhlasem je doba překročení pokladního limitu krácena na nejnutnější minimum.

- Finančním úřadem v Pardubicích byla KFP vyměřena pokuta ve výši 1 189,- Kč za opožděné tvrzení daně dle zákona č.280/2009 Sb. a úroky z prodlení dle téhož zákona ve výši 322,- Kč. Obojí se týká opožděné registrace KFP jako identifikované osoby, tedy jako částečného plátce DPH ve směru k zahraničí. Jedná se o dopad novely zákona o DPH ve znění platném od 1.1.2013. Asociace symfonických orchestrů a profesionálních pěveckých sborů, jejímž je KFP členem, se snaží získat od MKČR jednotný výklad legislativy, o který by se orchestry u svých finančních úřadů mohli opřít, neboť dosud finanční úřady v různých městech vykládají tuto povinnost zcela rozdílně a některé orchestry (stejně tak jako divadla a další kulturní instituce) ještě ani nejsou registrovány. V Pardubicích, v době, kdy jsme se sami při vnitřní kontrole souladu našich postupů s platnou legislativou a po soukromých konzultacích s daňovými poradci snažili na FÚ v Pardubicích jako identifikovaná osoba registrovat, příslušná úřednice tuto povinnost zpochybňovala. Pro jistotu jsme přesto DPH sami spočítali a uhradili a FÚ nám posléze po prověření situace za zpoždění registrace a platby vyměřil výše uvedené částky.



Ing. Jarmila Zbořilová
ředitelka

V Pardubicích dne 8.1.2014

Komorní filharmonie Pardubice
orgán veřejné správy

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 2013

Sestavují

v 1. sloupci všechny orgány veřejné správy za svou účetní jednotku,

ve 2. sloupci: a) správci kapitoly státního rozpočtu za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky ve své působnosti,
b) kraje, hlavní město Praha, obce, statutární města a městské části hlavního města Prahy za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky a městské části nebo městské obvody ve své působnosti (kraje zahrnou do souhrnných údajů ve 2. sloupci rovněž údaje poskytnuté obcemi ve svém územním obvodu a hlavní město Praha údaje městských částí hlavního města Prahy).

Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku

Pořadové číslo	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
		1	2
1.	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0,00	
2.	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0,00	
3.	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů (v tis. Kč)	1,51	

Vyhotovil:
Ing. Jarmila Zbořilová

Datum:
8.1.2014

Schválil:
Ing. Jarmila Zbořilová

Datum:
8.1.2014

1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.



II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

1. 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:

Pořadové číslo	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotové vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22, odst. 6	Č.j. předané informace MF podle § 22, odst. 6
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
2.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
X.	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

Pořadové číslo	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotové vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22, odst. 6	Č.j. předané informace MF podle § 22, odst. 6
1.							
2.							
X.							



KOMORNÍ
FILHARMONIE
PARDUBICE
Sukova tř. 1260, 530 21 PARDUBICE
IČ: 00088447

P. 1. 2013