

Informace o výsledcích kontrol za rok 2015

v souladu s § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole
(kontrolní řád)
uskutečněných městem Dobruška

Kontroly provedl odbor finanční a školský ve spolupráci s kanceláří tajemníka na základě rozhodnutí Rady města Dobrušky ze dne 21.09.2015 u příspěvkových organizací zřízených městem Dobruška:

- **Mateřská škola J. A. Komenského, Dobruška, Komenského 577,**
- **Základní škola Františka Kupky, Dobruška, Františka Kupky 350, okres Rychnov nad Kněžnou,**
- **Základní škola, Dobruška, Pulická 378, okres Rychnov nad Kněžnou,**
- **Základní umělecká škola, Dobruška, Kostelní 428,**
- **Dům dětí a mládeže, Dobruška, Domašínská 363,**

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny za kontrolované období od 01.01.2015 do 30.09.2015 v těchto oblastech hospodaření:

- vnitřní kontrolní systém organizace,
- kontrola finančního hospodaření a rozpočtové kázně,
- kontrola došlých a vydaných faktur,
- pokladní služba,
- doplňková činnost.

Příspěvkové organizace používají účetní program FENIX a účetnictví vedou ve zjednodušeném rozsahu, které bylo schváleno Radou města Dobrušky od 01.01.2010.

Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly, je realizovaná. Organizace zajišťují předběžnou, průběžnou i následnou kontrolu. Mají stanovené příkazy operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, s prostředky získanými z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů a některé i s prostředky z darů, jejichž přijetí bylo schváleno zřizovatelem. Dále dostávají finanční prostředky ze státního rozpočtu, které jsou určené na platy a odměny zaměstnanců, odvody, FKSP a ostatní neinvestiční výdaje, ze kterých hradí především učební pomůcky, další vzdělávání pedagogických pracovníků, zákonné pojištění a náhrady platu v prvních čtrnácti dnech pracovní neschopnosti. Další možností je čerpání různých dotací z Královéhradeckého kraje, MŠMT a z prostředků ESF.

Kontroly se zaměřily převážně na hospodaření s prostředky získanými formou příspěvků na činnost od zřizovatele. Mimořádné navýšení příspěvků na činnost v průběhu roku bylo použito u všech organizací k danému účelu.

Kontrola došlých faktur byla provedena namátkově, například v časovém rozsahu dvou měsíců. Zde se sledovala evidence faktur, splnění všech náležitostí, zajištění vnitřní kontroly a jejich úhrada. Vydané faktury byly zkontrolovány všechny, většina z nich se týkala doplňkové činnosti (např. pronájem tělocvičen, učeben atd.).

U všech kontrolovaných subjektů nebyly zjištěny žádné nedostatky závažného charakteru. Na drobné nedostatky byly organizace upozorněny v průběhu kontroly.

Při kontrole pokladen se kontrolní pracovnice zaměřily na kontrolu náležitostí příjmových a výdajových pokladních dokladů, pokladního limitu a inventarizace pokladen. Zde bylo nalezeno několik drobných nedostatků, některé byly odstraněny již v průběhu kontroly, na jiné byli příslušní zaměstnanci upozorněni.

Doplňkovou činnost mají zřizovací listinou povolenou čtyři příspěvkové organizace od 01.01.2014. Organizace účtují o doplňkové činnosti odděleně – účtování je rozlišeno buď analytickými účty nebo číslem organizace, za první tři čtvrtletí roku je u všech organizací doplňková činnost zisková. Organizace mají vypracované vnitřní směrnice k doplňkové činnosti, kterými se řídí.

Příspěvkové organizace mají svým zřizovatelem od září 2015 povoleno přijímat dary od sdružení rodičů, pracujících na jednotlivých školách, Dvě organizace mají radou města povoleno přijetí účelově určeného daru od ŠKODA AUTO a.s.

Příspěvkové organizace nemají povoleno poskytování darů.

V souladu s danými právními předpisy (vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek) zpracovávají příspěvkové organizace čtyřikrát ročně účetní závěrky, vyhotovují účetní výkazy (rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu), které prostřednictvím svého zřizovatele předávají krajskému úřadu a ten potom do centrálního systému účetních informací státu. Všechny výkazy předávají svému zřizovateli i v písemné formě společně s hlavní účetní knihou. Zřizovatel má tedy možnost i v průběhu roku průběžně sledovat hospodaření svých příspěvkových organizací.

Hospodářský výsledek byl u všech příspěvkových organizací k 30.09.2015 kladný. U žádné příspěvkové organizace nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Veřejnosprávní kontrolou nebylo shledáno nevhodné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání finančních prostředků zřizovatele; kontrolované operace jsou v souladu s právními předpisy, rozpočty a smlouvami.

Dále byly provedeny kontroly u těchto organizací:

- **Sportovní klub moderní gymnastiky Dobruška,**
- **Pionýr, z.s. – pionýrská skupina Dobruška.**

Zde byly kontroly zaměřeny na hospodaření v souladu s právními předpisy a nakládání s prostředky přijatými z rozpočtu města Dobrušky na základě veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace, včetně náležitostí účetních dokladů a správnosti, úplnosti a věrohodnosti účtování.

Kontroly byly provedeny za období od 01.01.2015 do 31.10.2015.

Jedna organizace vede daňovou evidenci, kontrolním pracovním byly předloženy došlé faktury, výdajové a příjmové pokladní doklady, pokladní kniha, výpisy z bankovního účtu a peněžní deník. Kontrolou bylo zjištěno, že doklady mají všechny náležitosti a nebyly nalezeny žádné závažné chyby. Několik drobných chyb bylo odstraněno na místě. Byly zkontrolovány všechny předložené doklady.

Druhá organizace vede podvojný účetnictví, kontrolním pracovním byly předloženy došlé faktury, vydané faktury, výdajové a příjmové pokladní doklady, výpisy z bankovního účtu a interní doklady za kontrolované období. Došlé faktury byly zkontrolovány všechny, u ostatních dokladů byla provedena namátková kontrola. Ani zde nebyly žádné větší chyby, drobné byly odstraněny na místě a jedna v době mezi provedením kontroly na místě a sepsáním protokolu.

Dále kontrolní pracovnice přezkoumaly, zda jsou dodržovány podmínky vyplývající z veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací z rozpočtu města Dobrušky. Zde nebyly zjištěny žádné nedostatky, originály dokladů evidovaných v účetnictví souhlasí s kopiemi dokladanými ve vyúčtováních předkládaných poskytovateli dotace dle uzavřených veřejnoprávních smluv.

Veřejnosprávní kontrolou nebylo shledáno nevhodné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání finančních prostředků města Dobrušky; kontrolované operace jsou v souladu s právními předpisy a smlouvami.

V Dobrušce 16.12.2015

Ing. Věra Hrnčířová v.r.
vedoucí odboru finančního a školského