

## **Informace o výsledcích kontrol za rok 2014**

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 25.9.2014 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.

Veřejnoprávní kontroly byly prováděny v těchto oblastech hospodaření:

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

Všechny příspěvkové organizace používají účetní program FENIX a vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, které bylo schváleno zřizovatelem.

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 a s prostředky svých fondů. 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.

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.

Kontrolovaným obdobím byly měsíce leden – září 2014. Vydané faktury byly zkontrolovány za celé období, u došlých faktur byla kontrola provedena namátkově, například v časovém rozsahu dvou měsíců. Zde se sledovala evidence faktur, splnění všech náležitostí, zajištění vnitřní kontroly a jejich úhrada. U všech kontrolovaných subjektů nebyly zjištěny žádné

nedostatky závažného charakteru. Na drobné nedostatky byly organizace upozorněny v průběhu kontroly.

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

Doplňkovou činnost mají zřizovací listinou od 1.1.2014 povolenou čtyři příspěvkové organizace, u jedné organizace nebyla během letošního roku ještě využita. 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 nemají svým zřizovatelem povoleno přijímat ani poskytovat dary, rozhodnutí zřizovatele nebylo porušeno žádnou organizací.

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 (rozhadu, 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.

V Dobrušce 15.12.2014

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