

## **Informace o výsledcích kontrol za rok 2016**

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 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 01.01.2016 do 30.09.2016 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, ve znění pozdějších předpisů, tj. vytvoření systému finanční kontroly, je realizovaná. Organizace zajišťují předběžnou, průběžnou i následnou kontrolu. Mají stanovené příkazce 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, v letošním roce obdržely i finanční prostředky z rozvojového programu MŠMT na rok 2016 Zvýšení platů pracovníků regionálního školství.

Kontroly se zaměřily převážně na hospodaření s prostředky získanými formou příspěvků na činnost od zřizovatele. Mimořádné navýšení příspěvku na provoz obdržela v průběhu roku pouze Základní škola Františka Kupky, Dobruška a bylo použito 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.

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. Dům dětí a mládeže neměl ve sledovaném období žádné příjmy ani výdaje z doplňkové činnosti.

Příspěvkové organizace (kromě DDM) měly svým zřizovatelem povoleno přijímat dary v maximální povolené výši od sdružení rodičů pracujících na jednotlivých školách ve školním roce 2015/2016 – u žádné školy nebyla povolená výše překročena. Na školní rok 2016/2017 bylo odsouhlaseno přijetí darů od sdružení rodičů pro MŠ J. A. Komenského, ZŠ Františka Kupky a ZUŠ. Souhlas s přijetím peněžního daru od firmy SERVISBAL OBALY s.r.o., Dobruška obdržela ZŠ Františka Kupky a povolení pro přijetí věcných darů, převážně hudebních nástrojů, bylo schváleno radou města základní umělecké školy.

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 ....., ve znění pozdějších předpisů) 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 30.09.2016 kladný. U žádné příspěvkové organizace nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Veřejnosprávní kontrolou nebylo shledáno nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání finančních prostředků zřizovatele; kontrolované operace jsou v souladu s právními předpisy, rozpočty a smlouvami.

Dále byly provedeny kontroly u těchto spolků:

- **Českého kynologického svazu ZKO Dobruška,**
- **Pionýr, z. s. – Pionýrská skupina F. L. Věka.**

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole, s cílem zjistit u vybraného vzorku operací, zda jsou v souladu s právními předpisy, rozpočty a uzavřenými smlouvami a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Kontroly byly provedeny za období od 01.01.2016 do 30.09.2016.

Kontrola byla zaměřena na hospodaření v souladu s právními předpisy a nakládání s prostředky přijatými z rozpočtu města Dobrušky na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, včetně náležitostí účetních dokladů a správnosti, úplnosti a věrohodnosti účtování.

První spolek vede daňovou evidenci. Kontrolním pracovnícím byly předloženy došlé faktury, stvrzenky za placení v hotovosti, výdajové pokladní doklady, které se váží k čerpání dotace poskytnuté z rozpočtu města Dobrušky, a peněžní deník za kontrolované období.

Druhý spolek vede podvojně účetnictví. I zde byly předloženy došlé faktury, stvrzenky za placení v hotovosti, výdajové pokladní doklady, které se váží k čerpání dotací poskytnutých z rozpočtu města Dobrušky, a účetní sestavy za kontrolované období.

U obou spolků byly zkontrolovány všechny doklady a nebyly shledány žádné nedostatky.

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 dokládány ve vyúčtováních předkládaných poskytovateli dotace dle uzavřených veřejnoprávních smluv. Čerpání dotací je na dokladech řádně označeno.

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

V Dobrušce 15.12.2016

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