

Informace o výsledcích kontrol za rok 2017

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 kontrola byla provedena u ZŠ F.Kupky za kontrolované období od 01.06.2017 do 31.07.2017, jejím předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 4 zákona o finanční kontrole, s cílem zjistit u vybraného vzorku operací, zda jsou v souladu s právními předpisy, rozpočty, smlouvami a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

U ostatních příspěvkových organizací byla provedena veřejnosprávní kontrola za období od 01.01.2017 do 30.09.2017 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 roce 2017 obdržely finanční prostředky z rozvojového programu MŠMT „Zvýšení platů nepedagogických pracovníků regionálního školství“ na červenec až prosinec, na listopad a prosinec z RP MŠMT „Zvýšení platů pedagogických pracovníků a nepedagogických zaměstnanců regionálního školství“. Základní škola Františka Kupky obdržela ještě dotaci z RP MŠMT „Podpora vzdělávání cizinců ve školách“ a „Podpora výuky plavání v základních školách v roce 2017“.

Kontroly se zaměřily převážně na hospodaření s prostředky získanými formou příspěvků na činnost od zřizovatele.

Kontrola došlých faktur byla provedena namátkově, například v časovém rozsahu jednoho čtvrtletí. 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. Namátkově bylo také u každé organizace kontrolováno jedno čtvrtletí.

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 (kromě DDM a ZŠ Pulická) měly svým zřizovatelem povoleno přijímat dary v maximální povolené výši od sdružení rodičů pracujících na jednotlivých školách ve školním roce 2016/2017. Na školní rok 2017/2018 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.

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 30.09.2017 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 spolků:

- Spolku přátel Naší školy, se sídlem Opočenská 115, 518 01 Dobruška

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole, s cílem zjistit, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků, zda tyto údaje odpovídají skutečným rozhodným pro nakládání s veřejnými prostředky, a zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy a uzavřenými smlouvami a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Kontrola byla provedena za období od 01.01.2017 do 31.10.2017.

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.

Spolek vede podvojný účetnictví. Kontrolním pracovnícím 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.

Kontrolní pracovníce 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 kopii dokladanými ve vyúčtování předkládaném poskytovateli dotace dle uzavřené veřejnoprávní smlouvy. Čerpání dotace je na dokladech řádně označeno.

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

V Dobrušce 08.01.2018

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